

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	8
주석	14
외부감사 실시내용	127

주식회사 성우하이텍과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 40 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

성 현 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 성우하이텍

주주 및 이사회귀중

감사의견

우리는 주식회사 성우하이텍과 그 종속기업(이하 "연결실체")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사 증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다. 우리는 아래에 기술된 사항을 이 감사보고서에서 커뮤니케이션할 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

현금창출단위에 대한 자산손상평가

재무제표에 대한 주석2와 주석3에서 설명하는 바와 같이 연결실체는 자산손상을 시사하는 징후가 있을때 손상평가를 수행하고 있습니다. 당기말 현재 손상 평가에 사용된 회수가능액은 사용가치이며, 회수가능액은 매출액, 영업비용, 성장률과 할인율의 예상치에 근거하여 산출됩니다.

현금창출단위의 사용가치를 추정하는데 있어서 경영진의 유의적 판단 및 추정에 대한 가정에 따라 결과가 상이하게 결정되고, 재무제표상 손상의 잠재적인 영향을 고려하여 우리는 현금흐름창출단위의 손상 평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 연결실체가 사용한 평가방법론의 적정성 검토
- 연결실체가 활용한 외부평가전문가에 의한 손상평가 보고서 입수
- 손상 평가를 위해 연결실체가 고용한 외부평가전문가의 적격성 및 독립성 평가
- 손상 평가에 사용한 재무데이터와 경영진이 확인한 사업계획의 비교 대사
- 외부평가전문가와 질의응답절차를 통해 손상평가 보고서의 회수가능액 측정 방법론 및 평가 모델에 적용된 주요 가정의 합리성 검토

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 다음 사항들에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

전기오류수정

주식 37에 기술하고 있는 바와 같이 연결실체는 기업회계기준서 제1109호 금융상품 등의 오류를 반영하여 2019년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연결재무제표를 재작성하였습니다. 이러한 회계오류의 수정으로 인하여 2019년 12월 31일의 이익잉여금 및 기타자본구성요소가 각각 25,373백만원 증가 및 감소하였으며, 자산총액 및 부채총액이 각각 19,219백만원 증가 및 감소하였습니다. 우리는 2020년 연결재무제표에 대한 감사를 위하여 기초잔액에 대한 감사증거를 입수하는 과정에서 주식 37에 기술된 조정사항을 발견하였으며, 동 조정사항에 대해 전임감사인과 커뮤니케이션을 실시하였습니다. 우리는 동 조정사항을 포함하여 회사의 2019년 연결재무제표에 대해 감사나 검토, 기타 어떠한 계약도 체결하지 않았습니다. 따라서 우리는 2019년 연결재무제표 전체에 대하여 감사의견 또는 기타 어떠한 형태의 확신도 표명하지 아니합니다.

기타사항

주식회사 성우하이텍과 그 종속기업의 2019년 12월 31일로 종료된 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 19일자 감사보고서에는 해당 연결재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다. 한편 해당 감사인이 적정의견을 표명한 연결재무제표는 재무제표에 대한 주식37에서 기술되어 있는 조정사항들을 반영하기 전의 재무제표이며, 비교표시된 2019년 12월 31일로 종료되는 재무제표는 해당 조정사항이 반영된 재무제표입니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결실체의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결실체의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결실체의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다. 또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 전명환 입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 508 해성2빌딩 12층

성 현 회 계 법 인

대표이사 박 근 서

2021년 3월 22일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사인의 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 성우하이텍과 그 종속기업

제 40 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 39 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 성우하이텍 대표이사 이명근, 이문용

본점 소재지 : (도로명주소) 부산광역시 기장군 정관읍 농공길 2-9
(전 화) 070-7477-5459

연 결 재 무 상 태 표

제 40 (당) 기말 2020년 12월 31일 현재

제 39 (전) 기말 2019년 12월 31일 현재

주식회사 성우하이텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 40 (당) 기말		제 39 (전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			1,456,578,981,969		1,474,684,694,217
현금및현금성자산	36	306,282,382,617		198,901,342,911	
단기금융상품	4,36	102,302,092,277		125,554,747,670	
매출채권및기타채권	5,32,36	523,960,169,871		551,252,893,492	
재고자산	8,33	403,073,471,012		437,534,523,396	
기타금융자산	9,32,36	1,131,415,072		5,826,165,942	
기타유동자산	10,32	119,663,104,912		152,605,143,099	
당기법인세자산		166,346,208		3,009,877,707	
II. 비유동자산			1,884,880,179,943		1,990,812,156,358
장기금융상품	4,36	1,334,284,484		1,559,943,103	
당기손익-공정가치측정금융자산	6,15,33,36	-		23,004,488	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	7,36	52,339,901,941		38,319,014,154	
관계기업 및 공동기업 투자	11	57,038,674,876		55,420,375,671	
유형자산	12,33	1,706,682,253,035		1,824,053,621,556	
무형자산	13	14,870,844,112		17,384,824,049	
기타금융자산	9,36	3,530,216,235		3,712,004,608	
기타비유동자산	10	27,937,000,255		28,603,667,246	
이연법인세자산	29	21,147,005,005		21,735,701,483	
자 산 총 계			3,341,459,161,912		3,465,496,850,575
부 채					
I. 유동부채			1,608,528,818,566		1,683,446,587,191
매입채무및기타채무	14,32,36	429,876,126,834		442,352,348,135	
차입금	15,17,33,36	948,803,136,878		980,469,510,404	
기타유동부채	16	98,907,042,132		110,891,988,558	
기타금융부채	19,36	119,210,343,871		133,680,517,686	
당기법인세부채		11,732,168,851		16,052,222,408	
II. 비유동부채			482,586,329,801		465,843,525,414
매입채무및기타채무		1,274,125,871		-	
차입금	15,17,33,36	431,753,688,395		418,572,062,592	
순확정급여부채	18	29,222,097,253		26,328,319,445	
기타금융부채	19,36	2,118,512,805		1,723,876,607	
이연법인세부채	29	18,217,905,477		19,219,266,770	
부 채 총 계			2,091,115,148,367		2,149,290,112,605
자 본					
I. 지배기업소유주지분			1,027,594,269,743		1,084,275,003,501
자본금	20	40,000,000,000		40,000,000,000	
기타불입자본	20	102,562,113,071		102,562,120,165	
이익잉여금	21,37	962,448,466,605		1,021,193,630,489	
기타자본구성요소	22,37	(77,416,309,933)		(79,480,747,153)	
II. 비지배지분			222,749,743,802		231,931,734,469
자 본 총 계			1,250,344,013,545		1,316,206,737,970
부 채 및 자 본 총 계			3,341,459,161,912		3,465,496,850,575

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 40 (당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 39 (전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 성우하이텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 40 (당) 기		제 39 (전) 기	
I. 매출	23,32,35		2,970,332,347,975		3,389,454,157,211
II. 매출원가	24,32		2,779,705,040,921		3,126,039,657,411
III. 매출총이익			190,627,307,054		263,414,499,800
판매비	24,25	51,484,945,830		59,527,968,687	
대손상각비(환입)		2,161,592,606		(2,123,561,509)	
기타의 판매비		49,323,353,224		61,651,530,196	
관리비	24,25	100,988,570,127		98,043,024,769	
연구개발비	24	32,887,194,815		32,488,719,490	
IV. 영업이익			5,266,596,282		73,354,786,854
금융수익	26	5,409,848,346		6,661,456,231	
금융비용	26	39,496,118,914		48,079,227,510	
기타영업외수익	27,32	113,479,084,961		77,195,767,629	
기타영업외비용	28,32	118,746,933,073		53,812,294,811	
지분법투자이익(손실)	11	(3,353,640,586)		(6,274,988,840)	
관계기업 및 공동기업투자 처분손익	11	(25,939,354)		5,972,584,399	
관계기업 및 공동기업투자 손상차손	11	1,361,313,929		-	
V. 법인세비용차감전순손익			(38,828,416,267)		55,018,083,952
법인세비용	29		24,050,696,563		25,516,570,428
VI. 당기순손익			(62,879,112,830)		29,501,513,524
VII. 기타포괄손익			416,724,163		10,026,400,180
후속적으로 당기순익으로 재분류되는 항목 :			(9,913,774,516)		18,353,613,566
지분법자본변동		(336,567,933)		1,697,875,925	
해외사업장환산외환손익		(9,577,206,583)		16,655,737,641	
후속적으로 당기순익으로 재분류되지 않는 항목 :			10,330,498,679		(8,327,213,386)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	22	10,704,000,342		(4,611,968,600)	
지분법이익잉여금변동		-		70,569,786	
확정급여제도의 재측정요소	18	(373,501,663)		(3,785,814,572)	
VIII. 당기총포괄손익			(62,462,388,667)		39,527,913,704
IX. 당기순손익의 귀속					
지배기업의 소유주		(52,062,570,398)		39,317,319,368	
비지배지분		(10,816,542,432)		(9,815,805,844)	
X. 당기총포괄이익의 귀속					
지배기업의 소유주		(50,281,399,224)		46,460,336,058	
비지배지분		(12,180,989,443)		(6,932,422,354)	
XI. 지배기업소유주의 주당손익					
기본주당순이익(손실)	30		(651)		492
희석주당순이익(손실)	30		(651)		489

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 40 (당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 39 (전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 성우하이텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업소유주자본							비지배자본	총 계
	자 본 금	기타불입자본			이익잉여금	기타자본	소 계		
		주식발행초과금	자기주식	기타지분잉여금					
2019.01.01(전기초)	40,000,000,000	95,171,840,668	(130,120,923)	7,518,284,965	966,426,333,391	(64,732,996,226)	1,044,253,341,875	235,228,456,823	1,279,481,798,698
전기오류수정효과(주37)	-	-	-	-	25,373,585,214	(25,373,585,214)	-	-	-
회계정책변경효과	-	-	-	-	(41,462,447)	-	(41,462,447)	-	(41,462,447)
2019.01.01(수정후)	40,000,000,000	95,171,840,668	(130,120,923)	7,518,284,965	991,758,456,158	(90,106,581,440)	1,044,211,879,428	235,228,456,823	1,279,440,336,251
배당금의지급	-	-	-	-	(6,399,327,440)	-	(6,399,327,440)	-	(6,399,327,440)
당기순손익	-	-	-	-	39,317,319,368	-	39,317,319,368	(9,815,805,844)	29,501,513,524
기타포괄손익-공정가치	-	-	-	-	-	(3,959,924,096)	(3,959,924,096)	(652,044,504)	(4,611,968,600)
측정금융자산 평가손익	-	-	-	-	-	-	-	-	-
관계기업 및 공동기업기타	-	-	-	-	65,376,185	1,731,485,893	1,796,862,078	(28,416,367)	1,768,445,711
포괄손익에 대한 지분해당액	-	-	-	-	-	-	-	-	-
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(3,548,193,782)	-	(3,548,193,782)	(237,620,790)	(3,785,814,572)
해외사업환산손익	-	-	-	-	-	12,854,272,490	12,854,272,490	3,801,465,151	16,655,737,641
기타	-	2,115,455	-	-	-	-	2,115,455	-	2,115,455
종속기업의 유상증자	-	-	-	-	-	-	-	3,635,700,000	3,635,700,000
2019.12.31(전기말)	40,000,000,000	95,173,956,123	(130,120,923)	7,518,284,965	1,021,193,630,489	(79,480,747,153)	1,084,275,003,501	231,931,734,469	1,316,206,737,970
2020.01.01(당기초)	40,000,000,000	95,173,956,123	(130,120,923)	7,518,284,965	1,021,193,630,489	(79,480,747,153)	1,084,275,003,501	231,931,734,469	1,316,206,737,970
배당금의지급	-	-	-	-	(6,399,327,440)	-	(6,399,327,440)	-	(6,399,327,440)
당기순손익	-	-	-	-	(52,062,570,398)	-	(52,062,570,398)	(10,816,542,432)	(62,879,112,830)
기타포괄손익-공정가치	-	-	-	-	-	10,318,916,088	10,318,916,088	385,084,254	10,704,000,342
측정금융자산 평가손익	-	-	-	-	-	-	-	-	-
관계기업 및 공동기업기타	-	-	-	-	-	(336,567,933)	(336,567,933)	-	(336,567,933)
포괄손익에 대한 지분해당액	-	-	-	-	-	-	-	-	-
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(283,266,046)	-	(283,266,046)	(90,235,617)	(373,501,663)
해외사업환산손익	-	-	-	-	-	(7,917,910,935)	(7,917,910,935)	(1,659,295,648)	(9,577,206,583)
지분거래손익	-	-	-	(7,094)	-	-	(7,094)	7,094	-
종속기업의 유상증자	-	-	-	-	-	-	-	2,998,991,682	2,998,991,682
2020.12.31(당기말)	40,000,000,000	95,173,956,123	(130,120,923)	7,518,277,871	962,448,466,605	(77,416,309,933)	1,027,594,269,743	222,749,743,802	1,250,344,013,545

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 40 (당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 39 (전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 성우하이텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 40 (당) 기		제 39 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		328,323,165,046		382,712,421,472
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름	358,640,918,519		408,542,193,357	
가. 당기순손익	(62,879,112,831)		29,501,513,524	
나. 조정	321,964,579,802		326,276,012,535	
법인세비용(수익)	24,050,696,563		25,516,570,430	
금융수익	(5,409,848,346)		(6,661,456,231)	
금융비용	39,496,118,914		48,079,227,510	
순외화환산손실(이익)	18,306,558,703		7,358,781,257	
재고자산평가손실(환입)	1,345,340,429		2,604,731,019	
유형자산처분손실(이익)	(11,357,209,422)		(1,670,618,571)	
무형자산처분손실(이익)	-		182,631,888	
투자자산처분손실(이익)	-		(33,053,341)	
상각후원가측정금융자산처분손실	926,517		8,991,880	
대손상각비(환입)	2,161,592,606		(2,123,561,509)	
기타의대손상각비(환입)	162,378,435		(116,730,495)	
감가상각비	235,420,296,925		249,150,266,798	
무형자산상각비	1,804,963,073		1,802,812,476	
사용권자산상각비	2,443,233,154		1,836,276,706	
영업권손상차손	986,464,634		-	
잡손실	7,674,589,430		38,738,277	
금융보증비용(환입)	137,584,318		-	
관계기업 및 공동기업투자 손상차손	1,361,313,929		-	
관계기업 및 공동기업투자 처분손익	25,939,354		(5,972,584,399)	
지분법투자손실(이익)	3,353,640,586		6,274,988,840	
다. 순운전자본의 변동	99,555,451,548		52,764,667,298	
매출채권의 감소(증가)	(3,786,589,174)		(11,618,366,104)	
기타채권의 감소(증가)	10,922,957,201		(19,555,578,376)	
재고자산의 감소(증가)	66,453,183,492		27,590,186,416	
기타금융자산의 감소(증가)	4,314,495,067		3,705,044,798	
기타자산의 감소(증가)	31,587,260,068		(34,826,723,287)	
매입채무의 증가(감소)	25,285,391,748		35,004,351,856	
기타채무의 증가(감소)	(13,254,983,001)		(19,480,060,937)	
순확정급여부채의 증가(감소)	2,646,624,379		3,526,152,766	
기타금융부채의 증가(감소)	(13,234,034,865)		11,259,790,156	
기타유동부채의 증가(감소)	(11,378,853,367)		57,159,870,010	
2. 법인세의 납부	(30,317,753,473)		(25,829,771,885)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름(주31)		(159,956,759,837)		(326,312,112,433)
금융상품의 증가	(34,729,412,529)		(185,790,696,240)	
금융상품의 감소	55,580,729,820		141,289,915,005	
기타금융자산의 증가	(7,212,833,117)		(1,978,396,910)	
기타금융자산의 감소	7,491,174,919		2,589,000,906	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득	-		(1,656)	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분	350,240		-	
관계기업 및 공동기업 취득순현금흐름	(6,853,215,991)		34,017,052,360	

관계기업 및 공동기업투자 처분순현금 유입	230,871,249		(3,000,000,000)	
유형자산의 취득	(236,639,050,274)		(362,098,767,739)	
유형자산의 처분	53,498,713,015		41,462,929,103	
무형자산의 취득	(352,866,965)		(1,983,687,991)	
무형자산의 처분	228,029,938		350,174,952	
이자의 수취	8,167,899,808		8,163,948,777	
배당의 수취	632,850,050		666,417,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름(주31)		(55,041,076,555)		(56,070,316,875)
유동성차입금의 차입	722,735,859,803		818,103,833,291	
유동성차입금의 상환	(893,497,004,480)		(980,563,440,486)	
비유동성차입금의 차입	162,713,640,105		162,898,873,565	
비유동성차입금의 상환	-		(3,011,290,000)	
리스부채의 상환	(2,028,932,230)		(1,483,959,568)	
유상증자	-		2,115,455	
종속기업투자지분의 일부취득	2,998,991,682		3,635,700,000	
이자의 지급	(41,564,303,995)		(49,252,821,692)	
배당의 지급	(6,399,327,440)		(6,399,327,440)	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		113,325,328,654		329,992,164
V. 기초의 현금및현금성자산		198,901,342,911		194,728,307,642
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과		(5,944,288,948)		3,843,043,105
VII. 당기말의 현금및현금성자산		306,282,382,617		198,901,342,911

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 40 (당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 39 (전) 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 성우하이텍과 그 종속기업

1. 연결대상회사의 개요

(1) 지배기업 개요

한국채택국제회계기준 제1110호(연결재무제표)에 의한 지배기업인 주식회사 성우하이텍(이하 "당사")은 1981년 설립된 이래 1995년 11월에 코스닥시장에 상장한 공개법인으로 당사의 주요 개황은 다음과 같습니다.

- 1) 주요 사업의 내용 : 자동차 부품 제조 및 판매, 철강제품의 판매 등
- 2) 회사의 소재지 : 부산광역시 기장군 정관읍 농공길 2-9번지(본사)
- 3) 대표이사 : 이명근, 이문용
- 4) 주식분포현황

주 주 명	주 식 수(주)	지 분 율(%)
이명근	4,643,088	5.80
(주)성우홀딩스	26,190,556	32.74
자기주식	8,407	0.01
기타	49,157,949	61.45
합 계	80,000,000	100.00

(2) 연결대상 종속기업의 개요

1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	연결실체 내 기업이 소유한 지분율 및 의결권비율(%)		비지배지분이 보유한 소유지분율(%) (주1)	
			당기말	전기말	당기말	전기말
(주)아산성우하이텍	자동차부품제조	한국	54.80	54.80	45.20	45.20
삼영공업(주) (주2)	자동차부품제조	한국	100.00	100.00	45.20	45.20
(주)성우스마트랩	전자제품및부품제조	한국	100.00	100.00	-	-
북경성우차과기유한공사	자동차부품제조	중국	100.00	100.00	9.04	9.04
성우과기(무석)유한공사	자동차부품제조	중국	75.00	75.00	34.04	34.04
성우과기기차부건(영성)유한공사	자동차부품제조	중국	51.00	51.00	53.52	53.52
심양성우기차부품유한공사	자동차부품제조	중국	100.00	100.00	16.54	16.54
연태성우이풍기차부건유한공사	자동차부품제조	중국	100.00	100.00	17.02	17.02
창주성우기차부건유한공사	자동차부품제조	중국	70.00	70.00	30.00	30.00
중경성우해특극기차부건유한공사	자동차부품제조	중국	70.00	70.00	30.00	30.00
체코성우S.R.O	자동차부품제조	체코	75.00	75.00	34.16	34.16
WMU	자동차부품제조	독일	88.96	88.96	11.04	11.04
NPT (주2)	자동차부품제조	나미비아	100.00	100.00	11.04	11.04
WMU Bavaria	자동차부품제조	독일	100.00	100.00	-	-
성우하이텍루스	자동차부품제조	러시아	100.00	100.00	-	-
SHI	자동차부품제조	인도	100.00	100.00	-	-
SSP	자동차부품제조	인도	100.00	100.00	-	-
Sungwoo Hitech AP	자동차부품제조	인도	70.00	70.00	30.00	30.00
Sungwoo Hitech Mexico	자동차부품제조	멕시코	70.00	70.00	30.00	30.00

(주1) 비지배지분이 보유한 소유지분율은 지배기업의 소유주에게 직간접적으로 귀속되지 않는 지분을 의미하는 것으로, 각 종속기업의 100% 지분에서 연결실체 내 기업(또는 기업들)이 해당 종속기업에 대하여 직접 보유하고 있는 지분을 단순합산한 지분율을 차감하여 계산한 지분율과는 차이가 발생할 수 있습니다.

(주2) 삼영공업(주)는 (주)아산성우하이텍의 종속회사이며, NPT는 WMU의 종속회사입니다.

2) 당기연결재무제표 작성시 이용된 모든 종속기업의 재무제표는 회사의 보고기간과동일한 보고기간의 재무제표를 이용하였습니다

3) 당기 중 신규로 연결대상 종속기업에 포함된 기업은 없습니다.

4) 당기 중 연결대상 종속기업에서 제외된 기업은 없습니다.

5) 당기말과 전기말 현재 각 종속기업의 요약 재무상태 및 비지배지분의 몫은 다음과같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)									
종속기업명	유동자산	비유동자산	자산계	유동부채	비유동부채	부채계	지배지분	비지배지분	자본계
(주)아산성우하이텍	109,404,852	146,811,889	256,216,741	16,530,533	2,980,659	19,511,192	129,721,337	106,984,212	236,705,549
삼영공업(주)	2,767,127	9,506,161	12,273,288	10,372,927	1,689,089	12,062,016	211,271	-	211,271
(주)성우스마트랩	680,902	174,540	855,442	167,142	118,405	285,547	569,895	-	569,895
북경성우차과기유한공사	155,235,176	104,660,918	259,896,094	122,936,927	22,412	122,959,339	136,936,756	-	136,936,756
성우과기(무석)유한공사	56,557,776	34,855,057	91,412,833	50,147,964	6,475	50,154,439	30,943,796	10,314,598	41,258,394
성우과기차부건(염성)유한공사	31,639,634	61,729,990	93,369,624	47,093,962	-	47,093,962	23,600,588	22,675,074	46,275,662
심양성우기차부품유한공사	4,715,252	18,488,531	23,203,783	12,103,370	-	12,103,370	11,100,414	-	11,100,414
연태성우이풍기차부건유한공사	5,808,396	16,445,941	22,254,337	10,380,805	-	10,380,805	11,873,532	-	11,873,532
황주성우기차부건유한공사	33,567,708	63,322,791	96,890,499	88,153,886	4,272,031	92,425,917	3,125,207	1,339,375	4,464,582
중경성우해륙기차부건유한공사	46,617,048	63,564,812	110,181,860	73,962,138	-	73,962,138	25,353,805	10,865,917	36,219,722
체코성우S.R.O	195,197,902	232,684,877	427,882,779	285,633,214	15,822,003	301,455,217	94,820,672	31,606,890	126,427,562
WMU	47,062,451	85,494,755	132,557,206	69,892,399	-	69,892,399	55,503,326	7,161,482	62,664,808
NPT	838,609	319,281	1,157,890	100,203	-	100,203	1,057,687	-	1,057,687
WMU Bavaria	58,476,249	173,987,039	232,463,288	48,802,743	109,699,450	158,502,193	73,961,095	-	73,961,095
성우하이텍루스	28,629,767	17,944,647	46,574,414	35,495,225	-	35,495,225	11,079,188	-	11,079,188
SHI	24,358,171	48,920,038	73,278,209	33,055,455	27,997,181	61,052,636	12,225,573	-	12,225,573
SSP	33,257,572	40,216,933	73,474,505	11,615,437	29,817,799	41,433,236	32,041,268	-	32,041,268
Sungwoo Hitech AP	22,762,438	83,452,423	106,214,861	74,528,180	9,729,930	84,258,110	15,369,725	6,587,025	21,956,750
Sungwoo Hitech Mexico	115,307,686	264,227,017	379,534,703	270,226,725	25,257,409	295,484,134	58,835,400	25,215,171	84,050,571

상기 요약 재무상태 및 비지배지분의 몫은 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는제거하기 전의 금액입니다.

② 전기말

(단위 : 천원)									
종속기업명	유동자산	비유동자산	자산계	유동부채	비유동부채	부채계	지배지분	비지배지분	자본계
(주)아산성우하이텍	105,214,708	156,481,489	261,696,197	19,965,924	3,466,745	23,432,669	130,575,154	107,688,374	238,263,528
삼영공업㈜	3,829,171	8,987,165	12,816,336	10,270,677	1,724,386	11,995,063	821,273	-	821,273
(주)성우스마트랩	504,597	136,879	641,476	53,886	34,840	88,726	552,750	-	552,750
북경성우차과기유한공사	154,887,571	115,925,895	270,813,466	130,884,713	(97,913)	130,786,800	140,026,666	-	140,026,666
성우과기(무석)유한공사	54,709,461	41,323,077	96,032,538	52,663,958	160,866	52,824,824	32,405,785	10,801,929	43,207,714
성우과기기차부건(염성)유한공사	55,064,802	72,070,672	127,135,474	80,871,558	(7,029)	80,864,529	23,598,183	22,672,762	46,270,945
심양성우기기차부품유한공사	5,662,650	20,128,968	25,791,618	12,318,961	(26,337)	12,292,624	13,498,994	-	13,498,994
연대성우이풍기기차부건유한공사	5,866,961	19,069,397	24,936,358	10,365,524	-	10,365,524	14,570,834	-	14,570,834
창주성우기기차부건유한공사	25,772,250	71,934,171	97,706,421	80,921,350	9,127,550	90,048,900	5,360,265	2,297,256	7,657,521
중경성우해륙기기차부건유한공사	78,207,743	72,858,422	151,066,165	111,953,305	1,655,041	113,608,346	26,220,473	11,237,346	37,457,819
체코성우S.R.O	165,883,010	219,973,260	385,856,270	239,398,659	16,086,954	255,485,613	97,777,993	32,592,664	130,370,657
WMU	36,412,636	76,524,100	112,936,736	62,916,723	8,699,460	71,616,183	36,470,711	4,849,842	41,320,553
NPT	1,217,383	373,256	1,590,639	513,348	-	513,348	1,077,291	-	1,077,291
WMU Bavaria	51,832,451	171,866,855	223,699,306	52,107,545	113,024,180	165,131,725	58,567,581	-	58,567,581
성우하이텍루스	18,074,934	23,882,032	41,956,966	24,357,160	-	24,357,160	17,599,806	-	17,599,806
SHI	28,086,009	66,613,659	94,699,668	43,555,383	26,230,529	69,785,912	24,913,756	-	24,913,756
SSP	33,185,374	47,623,437	80,808,811	25,001,833	13,802,417	38,804,250	42,004,561	-	42,004,561
Sungwoo Hitech AP	25,900,858	85,646,449	111,547,307	63,941,591	9,415,958	73,357,549	26,732,830	11,456,928	38,189,758
Sungwoo Hitech Mexico	130,279,712	293,525,755	423,805,467	240,348,380	89,008,337	329,356,717	66,114,125	28,334,625	94,448,750

상기 요약 재무상태 및 비지배지분의 몫은 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

6) 당기 및 전기 중 각 종속기업의 요약 경영성과는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)							
종속기업명	매출액	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익	비지배지분에 귀속되는 당기순손 익	비지배지분에 귀속되는 총포괄손 익	당기 중 비지배지분 에게 지급된 배당금
(주)아산성우하이텍	106,079,865	(2,523,317)	965,337	(1,557,980)	(1,140,468)	(704,163)	-
삼영공업㈜	13,353,716	(610,000)	-	(610,000)	-	-	-
(주)성우스마트랩	10,655	(982,855)	-	(982,855)	-	-	-
북경성우차과기유한공사	119,459,507	(4,143,622)	1,053,710	(3,089,911)	-	-	-
성우과기(무석)유한공사	123,012,754	(2,320,605)	371,283	(1,949,322)	(580,151)	(487,330)	-
성우과기기차부건(영성)유한공 사	106,473,757	(343,765)	348,483	4,718	(168,445)	2,312	-
성우기차부품(심양)유한공사	14,726,125	(2,556,593)	158,013	(2,398,580)	-	-	-
연태성우이퐁기차부건유한공 사	17,016,797	(2,870,405)	173,102	(2,697,303)	-	-	-
창주성우기차부건유한공사	51,542,357	(3,325,594)	132,655	(3,192,939)	(997,678)	(957,882)	-
중경성우해특극기차부건유한 공사	57,856,856	(1,549,298)	311,201	(1,238,097)	(464,789)	(371,429)	-
체코성우S.R.O	831,981,364	(3,906,812)	(36,283)	(3,943,095)	(976,703)	(985,774)	-
WMU	87,807,507	(6,619,887)	806,741	(5,813,146)	(776,456)	(687,368)	-
NPT	2,042,302	82,019	(101,623)	(19,604)	-	-	-
WMU Bavaria	117,444,594	(13,290,135)	1,430,849	(11,859,286)	-	-	-
성우하이텍루스	34,607,080	(3,033,683)	(3,486,933)	(6,520,617)	-	-	-
SHI	126,543,069	(11,340,238)	(1,347,943)	(12,688,182)	-	-	-
SSP	112,814,648	(6,880,916)	(3,082,375)	(9,963,291)	-	-	-
Sungwoo Hitech AP	61,479,539	(13,937,338)	(2,295,669)	(16,233,008)	(4,181,201)	(4,869,902)	-
Sungwoo Hitech Mexico	227,282,753	(5,102,167)	(5,296,013)	(10,398,180)	(1,530,650)	(3,119,454)	-

상기 요약 경영성과 및 비지배지분의 몫은 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

② 전기

(단위 : 천원)							
종속기업명	매출액	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익	비지배지분에 귀속되는 당기순손 익	비지배지분에 귀속되는 총포괄손 익	당기 중 비지배지분 에게 지급된 배당금
(주)아산성우하이텍	82,983,113	(6,598,802)	(223,173)	(6,821,975)	(2,982,472)	(3,083,340)	-
삼영공업㈜	16,241,802	(170,835)	-	(170,835)	-	-	-
(주)성우스마트랩	-	(1,140,851)	-	(1,140,851)	-	-	-
북경성우차과기유한공사	159,002,586	(15,060,479)	3,110,822	(11,949,657)	-	-	-
성우과기(무석)유한공사	135,717,238	(4,271,272)	924,333	(3,346,939)	(1,067,818)	(836,735)	-
성우과기기차부건(염성)유한공 사	110,835,308	(11,192,380)	1,218,352	(9,974,028)	(5,484,266)	(4,887,274)	-
성우기차부품(심양)유한공사	24,861,938	(3,210,781)	353,559	(2,857,222)	-	-	-
연태성우이풍기차부건유한공 사	18,715,356	(3,728,746)	390,713	(3,338,033)	-	-	-
창주성우기차부건유한공사	118,865,944	4,601,314	(21,172)	4,580,142	1,380,394	1,374,042	-
중경성우해극기차부건유한 공사	95,482,145	586,647	71,317	657,964	175,994	197,389	-
체코성우S.R.O	924,097,398	1,156,939	3,472,286	4,629,225	289,235	1,157,306	-
WMU	117,756,486	357,927	616,901	974,828	(6,686)	61,439	-
NPT	2,856,190	73,148	55,806	128,954	-	-	-
WMU Bavaria	114,387,609	(22,616,795)	499,593	(22,117,202)	-	-	-
성우하이텍루스	40,395,410	3,509,666	2,061,956	5,571,622	-	-	-
SHI	186,093,878	1,811,380	306,062	2,117,442	-	-	-
SSP	124,024,180	4,450,781	467,942	4,918,723	-	-	-
Sungwoo Hitech AP	35,685,587	(7,565,269)	849,245	(6,716,024)	(2,269,581)	(2,014,807)	-
Sungwoo Hitech Mexico	351,468,418	497,980	3,167,207	3,665,187	149,394	1,099,556	-

상기 요약 경영성과 및 비지배지분의 몫은 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

7) 당기 및 전기 중 각 종속기업의 요약 현금흐름의 내용은 아래와 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)							
구 분	영업활동으로 인한 현금흐름	투자활동으로 인한 현금흐름	재무활동으로 인한 현금흐름	현금및현금성 자산의 순증감	기초 현금및 현금성자산	외화표시 현금및 현금성자산의 환율변동 효과	기말 현금및 현금성자산
(주)아산성우하이텍	(1,602,087)	3,816,119	(959,054)	1,254,978	5,384,707	-	6,639,685
삼영공업㈜	1,539,853	(1,905,699)	(224,165)	(590,011)	747,917	-	157,906
성우스마트랩	(863,448)	(398,220)	966,647	(295,021)	475,712	-	180,691
북경성우차과기유한공사	3,425,788	16,391,657	(9,198,973)	10,618,472	8,341,920	(182,184)	18,778,208
성우과기(무석)유한공사	10,877,773	(666,816)	(2,741,856)	7,469,101	5,508,408	(130,795)	12,846,714
성우과기기차부건(영성)유한공사	6,967,395	(3,399,701)	(7,329,242)	(3,761,548)	4,498,973	119,407	856,832
성우기차부품(심양)유한공사	617,333	(37,441)	(416,062)	163,830	660,858	1,106	825,794
연태성우이풍기차부건유한공사	484,893	(109,383)	(496,019)	(120,509)	673,308	7,721	560,520
체코성우S.R.O	72,741,090	(83,096,212)	(1,498,269)	(11,853,391)	22,782,570	(37,065)	10,892,114
WMU	(7,903,088)	(12,483,400)	24,021,186	3,634,698	7,457,557	(22,586)	11,069,669
NPT	(7,665)	(706)	-	(8,371)	55,362	(5,222)	41,769
WMU Bavaria	12,272,639	(8,817,372)	12,400,490	15,855,757	13,161,863	(8,378)	29,009,242
성우하이텍루스	5,368,630	(11,511,843)	1,287,874	(4,855,339)	5,545,918	(673,432)	17,147
SHI	4,566,317	(2,856,425)	(1,672,947)	36,945	215,140	(20,620)	231,465
SSP	(8,327,381)	(10,261,357)	17,433,012	(1,155,726)	1,504,368	(50,034)	298,608
Sungwoo Hitech AP	13,490,695	(13,081,378)	(2,183,313)	(1,773,996)	4,736,015	(281,657)	2,680,362
창주성우기차부건유한공사	14,227,322	(1,692,710)	(12,172,993)	361,619	267,602	(6,326)	622,895
중경성우해특극기차부건유한공사	24,020,305	(1,014,247)	(23,006,920)	(862)	1,269,859	9,367	1,278,364
Sungwoo Hitech Mexico	22,476,671	(5,707,695)	(33,422,696)	(16,653,720)	31,837,663	(620,313)	14,563,630

② 전기

(단위 : 천원)							
구 분	영업활동으로 인한 현금흐름	투자활동으로 인한 현금흐름	재무활동으로 인한 현금흐름	현금및현금성 자산의 순증감	기초 현금및 현금성자산	외화표시 현금및 현금성자산의 환율변동 효과	기말 현금및 현금성자산
(주)아산성우하이텍	21,758,387	(24,424,567)	1,099,346	(1,566,834)	6,951,541	-	5,384,707
삼영공업㈜	1,203,771	(893,819)	(274,062)	35,890	712,027	-	747,917
성우스마트랩	(72,080)	(78,493)	-	(150,573)	626,285	-	475,712
북경성우차과기유한공사	17,844,029	(58,544,277)	(9,596,557)	(50,296,805)	56,736,667	1,902,058	8,341,920
성우과기(무석)유한공사	4,618,475	(581,211)	(2,385,790)	1,651,474	3,814,908	42,026	5,508,408
성우과기기차부건(염성)유한공사	20,490,716	(17,752,887)	635,792	3,373,621	1,160,930	(35,578)	4,498,973
성우기차부품(심양)유한공사	(85,767)	(89,125)	(345,599)	(520,491)	1,151,498	29,851	660,858
연태성우이퐁기차부건유한공사	(522,853)	(533,111)	(431,707)	(1,487,671)	2,097,513	63,466	673,308
체코성우S.R.O	54,888,492	(30,038,823)	(18,942,893)	5,906,776	16,399,164	476,630	22,782,570
WMU	3,230,151	(5,990,898)	5,536,665	2,775,918	4,631,193	50,446	7,457,557
NPT	(19,671)	(3,877)	-	(23,548)	74,525	4,385	55,362
WMU Bavaria	(39,854,907)	(5,867,506)	43,053,129	(2,669,284)	15,090,614	740,533	13,161,863
성우하이텍루스	5,659,295	15,606	(3,603,549)	2,071,352	2,929,230	545,336	5,545,918
SHI	8,482,736	(24,839,368)	12,219,309	(4,137,323)	4,206,874	145,589	215,140
SSP	18,617,784	(28,976,480)	8,184,309	(2,174,387)	3,581,666	97,089	1,504,368
Sungwoo Hitech AP	1,877,547	(61,585,710)	55,610,324	(4,097,839)	8,622,772	211,082	4,736,015
창주성우기차부건유한공사	20,831,169	(10,442,601)	(11,814,226)	(1,425,658)	1,639,230	54,030	267,602
중경성우해특극기차부건유한공사	(31,170,444)	(15,412,660)	42,937,876	(3,645,228)	4,929,936	(14,849)	1,269,859
Sungwoo Hitech Mexico	51,261,453	(9,368,097)	(36,485,385)	5,407,971	25,558,613	871,081	31,837,665

2. 중요한 회계정책

연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

연결재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

연결실체는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(가) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(다) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결실체가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다.

동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다.

동 개정사항은 2021 년 1 월 1 일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(다) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 2022 년 1 월 1 일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(라) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서차감하는 것을 금지하고 있습니다.

동 개정사항은 2022 년 1 월 1 일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(마) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 2022 년 1 월 1 일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(바) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택'

개정기준서는 최초채택기업의 부담을 줄이기 위해 문단 D16(1)의 면제규정의 적용범위에 자산과 부채뿐만 아니라 누적환산차이(CTD)도 포함하도록 하고 있습니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

개정기준서는 채권자와 채무자간에 지급하거나 받은 수수료만 새로운 조건의 금융부채 현금 흐름에 포함한다는 것을 명확하고 있습니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스' : 리스 인센티브

개정기준서는 리스제공자가 리스이용자에게 제공하는 리스개량 변제액에 대해서 리스 인센티브의 정의를 충족하는지 여부를 판단하도록 하고 있습니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

개정기준서는 생물자산 등에 대한 공정가치 측정시 세금효과를 현금흐름에 고려하도록 하고 있습니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(사) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

연결재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2) 측정기준

연결재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

3) 기능통화와 표시통화

연결재무제표는 지배기업의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

(3) 연결기준

종속기업은 연결실체의 지배를 받고 있는 기업이며, 연결실체는 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자자를 지배합니다. 연결실체가 다른 기업에 대한 지배력을 평가할 때는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권뿐만 아니라 자신이 보유한 잠재적 의결권도 고려하고 있습니다.

연결재무제표는 지배기업과 종속기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 같은 항목별로 합산하고, 지배기업의 각 종속기업에 대한 투자자산의 장부금액과 각 종속기업의 자본 중 지배기업지분을 상계(제거)하며, 연결실체 내 기업간의 거래와 관련된 연결실체 내의 자산과 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 모두 제거하여 작성되고 있으며, 종속기업의 수익과 비용은 연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 연결재무제표에 포함되고 있습니다

연결재무제표를 작성할 때 사용되는 지배기업과 종속기업의 재무제표는 동일한 보고기간종료일을 가집니다. 지배기업의 보고기간종료일과 종속기업의 보고기간종료일이 다른 경우, 종속기업은 연결재무제표를 작성하기 위하여 지배기업이 종속기업의 재무정보를 연결할 수 있도록 지배기업의 재무제표와 동일한 보고기간종료일의 추가적인 재무정보를 작성하고 있습니다. 다만, 종속기업이 실무적으로 적용할 수 없는 경우, 지배기업은 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일 사이에 발생한 유의적인거래나 사건의 영향을 조정한 종속기업의 가장 최근의 재무제표를 사용하여 종속기업의 재무정보를 연결하며, 어떠한 경우라도 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일의 차이는 3개월을 초과하지 않고 있으며, 보고기간의 길이 그리고 재무제표일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결실체는 연결재무제표 작성시 연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 연결실체의 회계정책과 일치하도록 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

비지배지분은 연결재무상태표에서 자본에 포함하되 지배기업의 소유주지분과는 구분하여 별도로 표시하고 있습니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

종속기업에 대한 지배기업의 소유지분이 변동한 결과로 지배기업이 종속기업에 대한지배력을 상실하지 않는다면, 그것은 자본거래(즉, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래)로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고, 종전의 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을상실한 때의 공정가치로 인식하며, 그러한 투자 및 종전의 종속기업과 주고 받을 금액에 대해서는 관련 한국채택국제회계기준에 따라 후속적으로 회계처리하고 있으며, 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식하고 있습니다.

(4) 사업결합

연결실체는 사업결합에 대하여 취득법을 적용하여 취득일 현재 영업권과 분리하여 식별가능한 취득 자산, 인수 부채 및 피취득자에 대한 비지배지분을 인식하고 있습니다.

연결실체는 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일의 공정가치로 측정하며 취득관련원가는 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우 공정가치 혹은 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫중 하나의 방법으로 측정하고 있으며, 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

일부 자산과 부채는 공정가치가 아닌 다른 한국채택국제회계기준에 따라 인식하고 측정하며 이에 영향을 받는 자산과 부채로는 사업결합으로 인한 취득 자산과 인수 부채에서 발생하는 이연법인세 자산이나 부채(기업회계기준서 제1012호 법인세), 피취득자의 종업원급여약정과 관련된 자산 및 부채(기업회계기준서 제1019호 종업원급여), 피취득자의 주식기준보상거래와 관련된 또는 피취득자의 주식기준보상을 취득자 자신의 주식기준보상으로 대체하는 경우와 관련된 부채 또는 지분상품(기업회계기준서 제1102호 주식기준보상) 및 매각예정자산으로 분류된 취득 비유동자산 또는 처분자산집단(기업회계기준서 제1105호 매각예정비유동자산과 중단영업) 등이 있습니다.

취득자가 피취득자에 대한 교환으로 이전한 대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산이나 부채를 모두 포함하며 취득일의 공정가치로 인식하고 있습니다. 취득일 이후 측정기간 동안의 조정이 아닌 조건부 대가의 공정가치 변동과 관련하여 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않으며 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고, 그 밖의 조건부 대가의 경우 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하며, 미달하는 경우 모든 취득 자산과인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 잉가매수차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익 또는 기타포괄손익(적절한 경우)으로 인식하며, 이전의 보고기간에 연결실체가 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액에 대해 연결실체가 이전에 보유하던 지분을 직접 처분한다면 적용하였을 동일한 근거로 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결실체는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고, 측정기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결실체는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식한 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하고 있으며, 식별가능한 자산(부채)으로 인식한 잠정 금액의 증가(감소)를 영업권의 감소(증가)로 인식하고 있습니다.

(5) 공동약정

연결실체는 둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정에 대하여 약정의구조와 법적 형식, 약정 당사자들에 의해 합의된 계약상 조건 등 권리와 의무를 고려하여, 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 갖는 공동약정은 공동영업으로, 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 순자산에 대한 권리를 갖는 공동약정은 공동기업으로 분류하고 있습니다.

공동영업에 대해서는 특정 자산, 부채, 수익 및 비용에 적용가능한 관련 IFRS에 따라약정에 대한 자신의 지분과 관련된 자산과 부채를 인식하고 측정(그리고 관련 수익과비용을 인식)하며, 공동기업에 대해서는 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 따라 지분법을 사용하여 그 투자자산을 인식하고 회계처리하고 있습니다.

(6) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

연결실체는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자에 대하여 매각예정으로 분류되는 경우 등을 제외하고는 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

관계기업은 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하는 기업으로, 연결실체가 유의적인영향력을 보유하는지를 평가할 때에는, 다른 기업이 보유한 잠재적 의결권을 포함하여 현재 행사할 수 있거나 전환할 수 있는 잠재적 의결권의 존재와 영향을 고려하고 있습니다.

지분법은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초에 원가로 인식하고, 취득시점 이후 발생한 피투자자의 순자산 변동액 중 연결실체의 몫을 해당 투자자산에 가감하여 보고하고 있습니다. 연결실체의 당기순손익에는 피투자자의 당기순손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있으며, 연결실체의 기타포괄손익에는 피투자자의 기타포괄손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있습니다.

투자자산을 취득한 시점에 투자자산의 원가와 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의순공정가치 중 연결실체의 몫에 해당하는 금액과의 차이 중 관계기업이나 공동기업에 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함하고 영업권의 상각은 수행하지 않고 있으며, 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 기업의 몫이 투자자산의 원가를 초과하는 부분은 투자자산을 취득한 회계기간의 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결실체의 몫을 결정할 때 수익에 포함하고, 취득한 후 발생하는 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결실체의 몫을 적절히 조정하는 회계처리를 수행하고 있습니다.

연결실체와 그 관계기업이나 공동기업 사이의 '상향'거래나 '하향'거래에서 발생한 손익에 대하여 연결실체는 그 관계기업이나 공동기업에 대한 지분과 무관한 손익까지만 인식하고 있습니다.

지분법을 적용하기 위하여 사용하는 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일이 연결실체 재무제표의 보고기간종료일과 다른 경우에는 연결실체 재무제표의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 반영하고 있으며, 이 경우 연결실체의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업의 보고기간종료일 간의 차이는 3개월 이내이며, 보고기간의 길이 그리고 보고기간종료일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결실체는 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 동일한 회계정책을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결실체의 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우, 연결실체가 지분법을 적용하기 위하여 관계기업이나 공동기업의 재무제표를 사용할 때 관계기업이나 공동기업의 회계정책을 연결실체의 회계정책과 일관되도록 처리하고 있습니다.

관계기업이나 공동기업의 손실 중 연결실체의 지분이 관계기업이나 공동기업에 대한투자지분과 같거나 초과하는 경우, 연결실체는 해당 투자지분 이상의 손실에 대하여 인식을 중지하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분은 지분법을 사용하여 결정되는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자자산의 장부금액과 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 항목을 합한 금액이며, 연결실체의 지분이 '영(0)'으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결실체는 법적의무 또는 의제의무가 있거나 관계기업이나 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식하고 있으며, 만약 관계기업이나 공동기업이 추후에 이익을 보고할 경우 연결실체는 자신의 지분에 해당하는 이익의 인식을 재개하되, 인식하지 못한 손실을 초과한 금액만을 이익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자자산에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'를 적용하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 영업권은 분리하여 인식하지 않으므로 별도의 손상검사를 하지 않고 있으며, 그 대신에 투자자산이 손상될 수도 있는 징후가 나타날 때마다 투자자산의 전체 장부금액을 단일 자산으로서 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 이러한 상황에서 인식된 손상차손은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않고 있으며, 이 손상차손의 모든 환입은 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결실체는 투자가 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단하고 있습니다. 피투자기업이 종속기업이 되는 경우 그 투자를 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'과 제1110호 '연결재무제표'에 따라 회계처리하고 있습니다. 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 금융자산인 경우, 잔여 보유 지분을 공정가치로 측정하며, 잔여 보유 지분의 공정가치와 관계기업이나 공동기업에 대한 지분의 일부 처분으로 발생한 대가의 공정가치와 지분법을 중단한 시점의 투자자산의 장부금액과의 차이를 당기손익으로 인식하고 있습니다. 지분법의 사용을 중단한 경우, 그 투자와 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 연결실체는 피투자자가 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다.

(7) 외화환산

연결실체는 서로 다른 기능통화를 사용하는 개별기업으로 구성되어 있으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 지배기업의 기능통화이면서 표시통화인 "원화(KRW)"로 표시하고 있습니다.

1) 외화거래

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이(해외사업장에 대한 순투자의 위험회피 중 위험회피에 효과적인 부분 및 현금흐름위험회피수단의 요건을 갖춘 화폐성항목에 대한 외환차이 중 위험회피에 효과적인 부분 등)는 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

연결실체가 해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중에서 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 실질적으로 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 해외사업장의 환산

서로 다른 기능통화(초인플레이션 경제의 통화가 아님)를 사용하는 개별기업으로 구성되는 연결실체는 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 연결실체의 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 재무상태표의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하며, 포괄손익계산서의 수익과 비용은 해당기간의 평균환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이의 누계액은 해외사업장이 처분될 때까지 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 연결실체가 지분을 전부 소유하고 있지는 않지만 연결실체에 포함되는 해외사업장과 관련된 외환차이 중 비지배지분으로 인해 발생하는 외환차이의 누계액은 연결재무상태표의 비지배지분으로 배분하여 인식하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 기능통화로 표시하고 마감환율로 환산하고 있으며, 해외사업장을 처분하는 경우에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

3) 해외사업장의 처분 또는 일부 처분

해외사업장을 처분하는 경우(해외사업장에 대한 연결실체의 전체지분의 처분뿐만 아니라 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력을 상실하는 경우, 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 중대한 영향력을 상실하는 경우 및 해외사업장을 포함한 공동지배기업에 대한 공동지배력을 상실하는 경우를 포함)에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있으며, 해외사업장을 포함한 종속기업의 처분시 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만 당기손익으로 재분류하지는 않고 있습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키고 있으며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때에 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(8) 현금및현금성자산

연결실체는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(9) 금융상품

1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

(다) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상 현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 연결실체가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다.

한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

(다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 금융자산과 금융부채의 상계

연결실체는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

5) 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

(10) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 미착품을 제외하고는 총평균법을 사용하여 결정하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

(11) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수	감가상각방법
건물	10 ~ 40년	정액법
건축물	20년	정액법
기계장치	6 ~ 20년	정액법
차량운반구	4 ~ 6년	정액법
기타의 유형자산	3 ~ 10년	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이라면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 무형자산

연결실체는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

2) 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

3) 사업결합으로 인한 취득

사업결합으로 취득하는 영업권과 분리하여 인식하는 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

4) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자

산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구분	내용연수	상각방법
산업재산권	3년 ~ 10년	정액법
소프트웨어	3년 ~ 10년	정액법
회 원 권	비한정	-
영 업 권	비한정	-

6) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 연결 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 정부보조금

연결실체는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 연결실체에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고 있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(14) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 연결실체는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 연결실체는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

1) 리스이용자인 경우

연결실체는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 연결실체는 단기리스와 소액기초자산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을 선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고, 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다.

잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '유동성장기부채' 또는 '장기차입금'으로 분류합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산리스의 경우 예외 규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

2) 리스제공자인 경우

연결실체는 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다.

1) 금융리스

리스제공자는 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고 있으며, 금융리스에서 이자수익은 리스제공자의 금융리스 순투자 금액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되는 방식을 적용하여 인식하고 있습니다. 금융리스에서 제조자나 판매자인 리스제공자는 일반판매에 대하여 채택하고 있는 회계정책에 따라 매출손익을 인식하고 있으며, 만약 인위적으로 낮은 이자율이 적용되었다면 시장이자율을 적용하였을 경우의 금액을 한도로 매출이익을 인식하고 있습니다. 제조자나 판매자인 리스제공자로서 부담하는 금융리스 체결 원가는 리스개시일에 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 운용리스

운용리스에서 리스료수익은 리스자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다. 운용리스의 체결 과정에서 발생한 리스개설직접원가는 운용리스자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하며 운용리스자산의 감가상각은 리스제공자가 소유한 비슷한 자산의 보통 감가상각정책과 일치하게 회계처리하고 있습니다.

(15) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(16) 전환사채

연결실체가 발행한 전환사채는 계약의 실질에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 최초인식시점에서 금융부채의 공정가치는 계약상 정해진 미래현금흐름을 당해 금융상품과 동일한 조건 및 유사한 신용상태를 가지며 실질적으로 동일한 현금흐름을 제공하지만 전환권이 없는 채무상품에 적용되는 그 시점의 시장이자율로 할인한 현재가치로 추정하고 전환권의 행사로 인하여 소멸되거나 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정하며, 자본요소인 전환권의 장부금액은 전환사채 전체의 공정가치에서 금융부채의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 결정하고 이후 재측정하지 않고 있습니다. 전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 발행금액에 비례하여 금융부채와 자본에 배분하고 있습니다.

(17) 자기주식

연결실체가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하며, 지배기업 혹은 연결실체 내의 다른 기업이 이러한 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(18) 수익

연결실체는 자동차부품 생산을 주요 사업으로 하고 있습니다. 고객과의 계약에서 당사는 아래의 5단계 수익인식모형에 따라 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다.

1) 계약의 식별

연결실체는 고객과의 사이에서 집행가능한 권리와 의무가 생기게 하는 합의를 계약으로 식별하고 계약으로 식별된 경우에는 수행의무의 식별 등 이후 단계를 추가 검토하여 수익인식 여부를 판별하며, 계약으로 식별되지 못하였으나 고객에게서 대가를 받은 경우에는 부채로 인식하고 있습니다.

2) 수행의무의 식별

수행의무는 고객과의 계약에서 '구별되는 재화나 용역'이나 '실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 일련의 구별되는 재화나 용역'을 고객에게 이전하기로 한 약속을 의미합니다. 연결실체는 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나 용역을 검토하여 수행의무를 식별하고 있습니다.

3) 거래가격의 산정

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액으로서 추정치의 제약을 고려한 변동대가, 유의적인 금융요소, 비현금 대가 및 고객에게 지급할 대가 등을 고려하여 산정하고 있습니다. 연결실체는 반품가능성을 과거의 경험률에 근거하여 합리적으로 추정하여 변동대가에 반영하고, 수행의무를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의기간이 12개월 이내이므로 유의적인 금융요소는 없다고 판단하고 있습니다.

4) 거래가격의 배분

연결실체는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별판매가격을 기초로거래가격을 배분하고 있습니다. 각 수행의무의 개별판매가격이 없는 경우에는 시장평가조정접근법 등을 고려하여 개별판매가격을 적절하게 추정하고 있습니다.

5) 수익인식

연결실체는 계약개시 시점에 해당 계약과 관련하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식할지 또는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식할지 여부를 판단하고 있습니다. 연결실체가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우, 연결실체가 의무를 수행하여 자산이 만들어지거나 가치가 높아지는 것과 비례하여 고객이 그 자산을 통제하는 경우, 또는 의무를 수행하여 만든 자산이 연결실체 자체에는 대체용도가 없으나 현재까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권이 있는 경우에는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

(19) 종업원급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여

(가) 확정기여제도

확정기여제도는 연결실체가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 연결실체의 법적 의무나 의제적 의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 연결실체와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

(나) 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로써 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자자는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

연결실체가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우발생하는 과거근무원가는 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

3) 해고급여

해고급여에 대한 부채와 비용은 연결실체가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'의 적용범위에 포함되고 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 인식합니다.

(20) 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약 자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원 급여에서 생기는 자산, 금융자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

(21) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

2) 이연법인세

연결실체는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

연결실체는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 아니하고 있습니다. . 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을순액으로 결제할 의도가 있거나 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

(22) 주당이익

연결실체는 기본주당이익과 희석주당이익을 지배기업의 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 지배기업의 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 지배기업의 보통주에 귀속되는 금액은 지배기업에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후 우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 지배기업의 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(23) 중단영업

연결실체는 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하거나 매각예정으로 분류되는 경우 등을 중단영업으로 분류하고 있으며, 중단영업이 있는 경우 세후 중단영업손익 등을 포괄손익계산서에 단일금액으로 표시하고 중단영업의 수익, 비용 및 세전 중단영업손익 등을 공시하고 있습니다. 또한, 연결실체는 비교표시되는 과거재무제표에 중단영업관련 공시사항을 다시 표시하고 있습니다.

(24) 오류수정

특정기간에 미치는 오류의 영향이나 오류의 누적효과를 실무적으로 결정할 수 없는 경우를 제외하고는 중요한 전기오류가 발견된 이후 최초로 발행을 승인하는 재무제표에 오류가 발생한 과거기간의 재무제표가 비교표시되는 경우 그 재무정보를 재작성하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 연결재무제표에 인식되는 금액에 가장 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

1) COVID-19 영향

2020년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 연결실체의 연결재무상태와 연결재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. 연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 연결실체의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

2) 금융상품의 공정가치

금융상품에 대한 활성시장이 없는 경우 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있으며, 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 참조하는 방법, 현금흐름할인 방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다. 연결실체는 주기적으로 평가기법을 조정하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나 관측가능한 시장자료에 기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

3) 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.

4) 확정급여채무

확정급여채무의 현재가치를 계산하기 위하여 사용하는 보험수리적 가정은 퇴직급여의 궁극적인 원가를 결정하는 여러 가지 변수들에 대한 최선의 추정을 반영하는 것으로 여기에는 퇴직전이나 퇴직후의 사망률, 이직률, 신체장애율 및 조기퇴직률, 급여수령권을 갖는 피부양자가 있는 종업원의 비율, 의료급여제도의 경우 의료원가청구율, 할인율, 미래의 임금과 급여 수준 등이 포함되며, 이러한 가정에 따라 확정급여채무의 현재가치는 민감하게 변동될 수 있습니다.

5) 비금융자산의 손상차손

연결실체는 비한정내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며, 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 사용가치는 매출액, 영업비용, 성장률과 할인율의 예상치에 근거하여 산출됩니다. 이러한 예상치는 경영진의 유의적 판단 및 추정의 가정에 따라 변동될 수 있으며, 그 결과 자산 또는 현금창출단위의 사용가치에 영향을 미칠 수 있습니다.

4. 사용이 제한된 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
계정과목명	내역	당기말	전기말
단기금융상품	동반성장펀드	5,000,000	5,000,000
장기금융상품	당좌개설보증금	4,000	4,000

5. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기말			전기말		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	손실충당금	장부금액
매출채권	526,956,837	(11,767,276)	515,189,561	532,346,540	(4,785,301)	527,561,239
미수금	11,947,359	(3,176,749)	8,770,609	24,244,980	(553,326)	23,691,654
합계	538,904,196	(14,944,025)	523,960,170	556,591,520	(5,338,627)	551,252,893

상기 매출채권및기타채권은 상각후원가측정금융자산으로 분류되며 상각후원가로 측정됩니다. 보고기간 말 현재 신용위험의 최대 노출금액은 위에서 언급한 채권의 각분류별 금액의 합계와 일치합니다.

연결실체는 채권에 대하여 담보를 설정하거나 기타 신용보강을 받고 있지 않으며, 거래 상대방에 대해 연결실체의 채무와 상계할 법적 권리를 보유하고 있지 않습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)						
구분	연체되지도 손상되지도 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권			합계
			3개월 초과 ~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 12개월 이하	12개월 초과	
매출채권	490,802,210	-	14,056,798	11,127,386	10,970,444	526,956,837
미수금	11,112,919	-	238,207	380,279	215,953	11,947,359
합 계	501,915,129	-	14,295,005	11,507,665	11,186,397	538,904,196

② 전기말

(단위 : 천원)						
구분	연체되지도 손상되지도 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권			합계
			3개월 초과 ~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 12개월 이하	12개월 초과	
매출채권	500,116,353	-	10,649,063	16,864,056	4,717,068	532,346,540
미수금	17,513,307	-	5,912,683	549,122	269,868	24,244,980
합 계	517,629,660	-	16,561,746	17,413,178	4,986,936	556,591,520

한편, 연결실체는 제품 매출에 대한 평균 신용공여기간을 초과하여 연체된 채권은 모두 손상된 채권으로 보고 있으므로 연체되었으나 손상되지 않은 채권은 없습니다.

(3) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)		
구 분	매출채권	미수금
기초금액	4,785,301	553,326
손상차손 인식금액	2,161,593	(240,423)
기타변동	4,821,120	2,861,421
외환차이	(737)	2,426
기말금액	11,767,276	3,176,749

② 전기

(단위 : 천원)		
구 분	매출채권	미수금
기초금액	7,038,607	841,917
손상차손 인식금액(환입)	(2,123,562)	(303,387)
외환차이	(129,744)	14,796
기말금액	4,785,301	553,326

6. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
수익증권	-	23,004
무보증사모사채 후순위채권(주1)	-	-
합 계	-	23,004

(주1) 연결실체가 당기 중 발행한 사채와 관련하여 취득한 후순위채권 전액에 대하여당기손익-공정가치 측정 금융상품 평가손실을 인식하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전 기
기초금액	23,004	23,004
취득	1,260,000	-
평가손익	(1,283,004)	-
기말금액	-	23,004

7. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
시장성 있는 지분증권	41,921,898	28,073,247
시장성 없는 지분증권	10,418,004	10,245,768
합 계	52,339,902	38,319,015

연결실체는 단기매매항목이 아닌 전략적 투자목적으로 보유하는 지분상품에 대해 최초 적용일에 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다. 연결실체는 동 지분상품의 공정가치에 대한 단기간의 변동을 당기손익으로 인식하는 것이 장기 목적으로 이러한 지분상품을 보유하여 잠재적인 성과를 장기간에 걸쳐 실현하고자 하는 연결실체의 전략과 일관되지 않는다고 판단하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전 기
기초금액	38,319,015	44,166,399
취득/처분	(327)	161,337
평가손익	14,021,441	(6,008,763)
환산차이	(227)	42
기말금액	52,339,902	38,319,015

(3) 당기말과 전기말 현재 시장성 있는 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	공정가치	장부금액	취득원가	공정가치	장부금액
케이티비투자증권(주)	183,573	68,285	68,285	183,573	50,197	50,197
현대제철(주)	45,002,238	22,486,266	22,486,266	45,002,238	1,224,855	1,224,855
(주)케이티	1,870,267	1,088,756	1,088,756	1,870,267	17,858,410	17,858,410
(주)케이엔엔	8,662,263	18,278,591	18,278,591	8,662,263	8,937,017	8,937,017
쌍용자동차(주) (주1)	11,659	-	-	11,659	2,768	2,768
합 계	55,730,000	41,921,898	41,921,898	55,730,000	28,073,247	28,073,247

(주1) 자본잠식 및 회생절차로 인한 거래정지 종목에 따른 전액 평가손실을 인식하였습니다.

시장성 있는 지분증권의 공정가액은 보고기간 종료일 현재(보고기간 종료일 현재의 증가가 없으면 직전 거래일)의 증가로 평가하였습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 시장성 없는 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	공정가치	장부금액	취득원가	공정가치	장부금액
케이비텔레콤(주)	220,000	-	-	220,000	-	-
한국경제신문(주)	1,944,000	1,714,500	1,714,500	1,944,000	1,695,060	1,695,060
대우상용차(주)	5,070	-	-	5,070	244	244
(주)채널에이	14,500,000	7,366,000	7,366,000	14,500,000	7,122,400	7,122,400
(주)제이티비씨	10,000,000	736,000	736,000	10,000,000	826,000	826,000
(주)고월	524,765	-	-	524,765	-	-
출자금	599,320	599,320	599,320	599,320	599,320	599,320
TPC POWER	1,367	1,367	1,367	1,493	1,493	1,493
AR	817	817	817	1,250	1,251	1,251
합 계	27,795,339	10,418,004	10,418,004	27,795,898	10,245,768	10,245,768

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 연결실체의 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
제품	78,593,494	(1,529,074)	77,064,420	69,597,761	(1,173,451)	68,424,310
상품	61,362,926	-	61,362,926	60,068,847	-	60,068,847
재공품	81,103,572	(3,262,428)	77,841,144	91,125,282	(2,272,711)	88,852,571
원재료	169,281,856	-	169,281,856	209,428,469	-	209,428,469
저장품	3,001,342	-	3,001,342	2,301,850	-	2,301,850
미착상품	14,521,783	-	14,521,783	8,458,476	-	8,458,476
합 계	407,864,973	(4,791,502)	403,073,471	440,980,685	(3,446,162)	437,534,523

당기에 재고자산평가손실 1,354,340천원이 발생하였으며, 전기에는 2,604,731천원의 재고자산평가손실이 발생하였습니다.

9. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
미수수익	231,601	-	372,196	-
대여금	639,560	389,995	663,560	741,483
손실충당금	(397,560)	-	(397,560)	-
임차보증금	-	3,140,221	-	2,970,522
기타당좌자산	657,814	-	5,187,970	-
합 계	1,131,415	3,530,216	5,826,166	3,712,005

10. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선금금	65,516,015	-	108,122,242	-
선급비용	1,896,688	-	1,177,259	-
부가세대급금	52,250,402	-	43,305,642	-
사용권자산(주석17)	-	27,937,000	-	28,603,667
합 계	119,663,105	27,937,000	152,605,143	28,603,667

11. 관계기업 및 공동기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업 및 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
관계기업투자	52,534,692	52,515,466
공동기업투자	4,503,983	2,904,909
합 계	57,038,675	55,420,375

(2) 관계기업투자

1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
관계기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	당기말			전기말		
			지분율(%)	취득원가	장부금액	지분율(%)	취득원가	장부금액
슬로박성우	자동차부품제조	슬로바키아	43.84	5,050,749	11,122,802	43.84	5,050,749	12,280,863
천진성우중차과기유한공사(주 1)	자동차부품제조	중국	-	-	-	35.00	432,040	710,559
리앤한상해상무유한공사 (구. EXR상해상무유한공사)	의류업	중국	25.04	11,047,765	-	25.04	11,047,765	-
가야개발(주) (주2)	골프장 운영	한국	15.70	13,000,000	17,420,166	15.70	13,000,000	16,831,965
삼풍공업(주) (주3)	자동차부품제조	한국	33.33	5,999,998	-	33.33	5,999,998	1,945,325
팬텀 인텔리전스	전자제품및부품제조	캐나다	35.00	3,411,000	-	35.00	3,411,000	-
ADASKY	전자제품및부품제조	이스라엘	26.51	29,271,240	23,991,724	24.30	22,418,024	20,746,754
합 계				67,780,752	52,534,692		61,359,576	52,515,466

(주1) 당기에 청산절차를 완료하였습니다.

(주2) 연결실체의 지분율이 20% 미만이지만, 실질적으로 중대한 영향력을 행사할 수 있는 것으로 판단하여 관계기업으로 분류하고 지분법평가를 수행하였습니다.

(주3) 당기에 전액 손상차손을 인식하였습니다.

2) 당기 및 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다

① 당기

(단위 : 천원)								
관계기업명	기 초	취 득	처 분	배당금수령	지분법손익	기타증감	손상차손	기말
슬로박성우	12,280,863	-	-	-	(1,530,671)	372,610	-	11,122,802
천진성우중차과기유한공사	710,558	-	(256,811)	-	(389,606)	(64,141)	-	-
리앤한상해상무유한공사 (구. EXR상해상무유한공사)	-	-	-	-	-	-	-	-
가야개발(주)	16,831,965	-	-	-	588,201	-	-	17,420,166
삼풍공업(주)	1,945,326	-	-	-	(584,012)	-	(1,361,314)	-
팬텀 인텔리전스	-	-	-	-	-	-	-	-
ADASKY	20,746,754	6,853,216	-	-	(3,688,940)	80,694	-	23,991,724
합 계	52,515,466	6,853,216	(256,811)	-	(5,605,028)	389,163	(1,361,314)	52,534,692

② 전기

(단위 : 천원)								
관계기업명	기 초	취 득	처 분	배당금수령	지분법손익	기타증감	손상차손	기말
(주)MGL (주1)	17,387,966	-	(16,029,619)	-	(2,333,585)	975,238	-	-
슬로박성우	12,170,822	-	-	-	(64,325)	174,366	-	12,280,863
천진성우중차과기유한공사	765,975	-	-	-	(70,631)	15,215	-	710,559
리앤한상해상무유한공사 (구. EXR상해상무유한공사)	-	-	-	-	-	-	-	-
북경성애가성투자 (주1)	11,615,693	-	(11,615,693)	-	-	-	-	-
가야개발(주)	13,556,796	3,000,000	-	-	275,169	-	-	16,831,965
삼풍공업(주)	1,989,476	-	-	-	(44,151)	-	-	1,945,325
팬텀 인텔리전스	2,483,209	-	-	-	(2,487,986)	4,777	-	-
ADASKY	22,418,024	-	-	-	(2,471,643)	800,373	-	20,746,754
합 계	82,387,961	3,000,000	(27,645,312)	-	(7,197,152)	1,969,969	-	52,515,466

(주1) 연결실체는 (주)MGL과 북경성애가성투자의 지분을 전기 중 모두 매각하였습니다.

3) 당기 및 전기의 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)							
구 분	슬로박성우	천진성우중차 과기유한공사(주1)	리앤한상해 상무유한공사	가야개발(주)	삼풍공업(주)	팬텀 인텔리전스	ADASKY
유동자산	35,425,354	655,035	106,878	3,622,841	307,901	570,432	23,879,424
비유동자산	99,769,977	419,456	-	244,166,540	18,101,901	194,818	13,112,576
자산 계	135,195,331	1,074,491	106,878	247,789,381	18,409,802	765,250	36,992,000
유동부채	46,924,903	88,675	-	139,885,864	9,322,960	611,620	2,073,728
비유동부채	62,897,280	-	-	28,567,288	5,002,900	565,219	623,424
부채 계	109,822,183	88,675	-	168,453,152	14,325,860	1,176,839	2,697,152
지배기업 소유주지분	11,122,801	345,035	26,762	12,455,193	1,361,314	(144,056)	9,090,230
비지배지분	14,250,347	640,781	80,116	66,881,036	2,722,628	(267,533)	25,204,618
자본 계	25,373,148	985,816	106,878	79,336,229	4,083,942	(411,589)	34,294,848
매출	264,574,326	1,349,841	2,357,550	34,257,438	7,951,962	59,236	1,155,269
당기순손익	(3,491,742)	(1,117,203)	1,135,128	3,746,684	(1,752,035)	30,149	(14,516,975)
기타포괄손익	849,992	72,849	105,080	-	-	16,273	(1,535,070)
총포괄손익	(2,641,750)	(1,044,354)	1,240,208	3,746,684	(1,752,035)	46,422	(16,052,045)

(주1) 천진성우중차과기유한공사의 재무정보는 청산완료 시점까지의 재무상태와 성과입니다.

상기 요약 재무정보는 지분취득시 발생한 공정가치 조정 및 연결실체와의 회계정책 차이조정 등은 반영한 후의 금액입니다. 다만 공동기업에 대하여 연결실체가 인식하는 영업권과 내부거래는 반영하기 전의 금액입니다.

② 전기

(단위 : 천원)									
구 분	(주)MGL (주1)	슬로박성우	천진성우중차 과기유한공사	리앤한상해 상무유한공사	북경성애가성 투자관리유한공사	가야개발(주)	삼풍공업(주)	팬텀 인텔리전스	ADASKY
유동자산	44,363,705	43,668,390	1,867,919	5,670,372	102,730,319	4,003,587	2,222,051	474,068	17,813,911
비유동자산	113,888,264	88,269,569	533,942	363,660	94,588,942	245,609,148	21,351,125	202,411	15,340,850
자 산 계	158,251,969	131,937,959	2,401,861	6,034,032	197,319,261	249,612,735	23,573,176	676,479	33,154,761
유동부채	6,969,348	28,465,435	371,692	7,167,362	170,593,112	145,130,265	12,360,643	543,251	1,657,970
비유동부채	81,854,737	75,457,627	-	-	-	28,892,924	5,376,555	591,240	-
부 채 계	88,824,085	103,923,062	371,692	7,167,362	170,593,112	174,023,189	17,737,198	1,134,491	1,657,970
지배기업 소유주지분	-	12,280,863	710,559	(283,786)	-	11,866,992	(160,304)	(160,304)	-
비지배지분	69,427,884	15,734,034	1,319,610	(849,544)	26,726,149	63,722,554	5,996,282	(297,708)	31,496,791
자 본 계	69,427,884	28,014,897	2,030,169	(1,133,330)	26,726,149	75,589,546	5,835,978	(458,012)	31,496,791
매출	4,156,154	307,414,836	2,777,249	3,198,499	-	32,874,915	33,055,152	420,149	3,244,004
당기순손익	(49,147)	(146,737)	(201,802)	322,956	-	1,699,029	(132,451)	(719,892)	(10,169,521)
기타포괄손익	-	397,760	43,469	8,727,050	880,193	-	-	13,649	1,438,325
총포괄손익	(49,147)	251,023	(158,333)	9,050,006	880,193	1,699,029	(132,451)	(706,243)	(8,731,196)

(주1) (주)MGL과 북경성애가성투자관리유한공사의 재무정보는 지분을 처분한 시점까지의 재무상태와 성과입니다.

상기 요약 재무정보는 지분취득시 발생한 공정가치 조정 및 연결실체와의 회계정책 차이조정 등은 반영한 후의 금액입니다. 다만 공동기업에 대하여 연결실체가 인식하는 영업권과 내부거래는 반영하기 전의 금액입니다.

4) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 순자산에서 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정된 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)							
구 분	슬로박성우	천진성우중차 과기유한공사	리앤한상해 상무유한공사	가야개발(주)	삼풍공업(주)	팬텀 인텔리전스	ADASKY
관계기업 기말 순자산(A)	25,373,148	-	106,878	79,336,229	4,083,942	(411,589)	34,294,848
연결실체 지분율(B)	43.84%	-	25.04%	15.70%	33.33%	35.00%	26.51%
순자산 지분금액(AXB)	11,122,802	-	26,762	12,455,193	1,361,314	(144,056)	9,090,230
(+) 영업권	-	-	-	4,964,973	-	-	14,901,494
(+) 지분법손익 인식중지	-	-	(26,762)	-	-	144,056	-
(-) 내부거래효과 제거	-	-	-	-	1,361,314	-	-
기말 장부금액	11,122,802	-	-	17,420,166	-	-	23,991,724

② 전기말

(단위 : 천원)							
구 분	슬로박성우	천진성우중차 과기유한공사	리앤한상해 상무유한공사	가야개발(주)	삼풍공업(주)	팬텀 인텔리전스	ADASKY
관계기업 기말 순자산(A)	28,014,897	2,030,169	(1,133,330)	75,589,546	5,835,978	(458,012)	31,496,791
연결실체 지분율(B)	43.84%	35.00%	25.04%	15.70%	33.33%	35.00%	24.30%
순자산 지분금액(AXB)	12,280,863	710,559	(283,786)	11,866,992	1,945,325	(160,304)	7,655,113
(+) 영업권	-	-	-	4,964,973	-	-	13,091,641
(+) 지분법손익 인식중지	-	-	283,786	-	-	160,304	-
(-) 내부거래효과 제거	-	-	-	-	-	-	-
기말 장부금액	12,280,863	710,559	-	16,831,965	1,945,325	-	20,746,754

5) 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 관계기업의 누적 미반영 지분법 손실 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
기업명	당기	전 기
리앤한상해상무유한공사 (구. EXR상해상무유한공사)	26,762	(283,786)
팬텀 인텔리전스	(144,056)	(160,304)

(3) 공동기업투자

1) 당기말과 전기말 현재 공동기업투자의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
공동기업명	주요영업활동	법인영업 및 영업소재지	당기말			전기말		
			지분율(%)	출자금액	장부금액	지분율(%)	출자금액	장부금액
우즈성우	자동차부품제조	우즈베키스탄	40.00	5,906,948	4,503,983	40.00	5,906,948	2,904,909

연결실체가 공동지배력을 보유하고 있는 모든 공동약정들은 별도의 회사를 통하여 구조화 되었으며, 공동약정에 대하여 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있다고 판단하여 공동기업으로 분류하고 있습니다. 또한 연결실체는 공동기업에 대한 지분을 지분법으로 회계처리 하고 있습니다.

2) 당기 및 전기 중 공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)							
공동기업명	기 초	취 득	처 분	배당금수령	지분법손익	기타증감	기 말
우즈성우	2,904,909	-	-	-	2,251,390	(652,316)	4,503,983

② 전기

(단위 : 천원)							
공동기업명	기 초	취 득	처 분	배당금수령	지분법손익	기타증감	기 말
우즈성우	2,173,717	-	-	-	922,162	(190,970)	2,904,909

3) 당기 및 전기의 공동기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	우즈성우	
	당기	전 기
유동자산	17,222,607	16,287,555
비유동자산	6,504,141	7,730,355
자산 계	23,726,748	24,017,910
유동부채	9,556,857	16,089,398
비유동부채	2,909,932	666,240
부채 계	12,466,789	16,755,638
지배기업 소유주지분	4,503,984	2,904,909
비지배지분	6,755,975	4,357,363
자본 계	11,259,959	7,262,272
매출	34,820,178	31,371,375
당기순손익	5,612,210	2,305,404
기타포괄손익	(1,630,789)	(477,424)
총포괄손익	3,981,421	1,827,980

상기 요약 재무정보는 지분취득시 발생한 공정가치 조정 및 연결실체와의 회계정책 차이조정 등은 반영한 후의 금액입니다. 다만 공동기업에 대하여 연결실체가 인식하는 영업권과 내부거래는 반영하기 전의 금액입니다.

4) 당기말 및 전기말 현재 공동기업의 순자산에서 공동기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정
 한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	우즈성우	
	당기말	전기말
공동기업 기말 순자산(A)	11,259,959	7,262,272
연결실체 지분율(B)	40.00%	40.00%
순자산 지분금액(AXB)	4,503,983	2,904,909
(+) 영업권	-	-
(-) 내부거래효과 제거	-	-
당기말 장부금액	4,503,983	2,904,909

12. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득가액	감가상각누계액	장부금액	취득가액	감가상각누계액	장부금액
토지	92,201,326	-	92,201,326	94,492,015	-	94,492,015
건물	723,863,879	(205,735,896)	518,127,983	727,762,149	(185,218,861)	542,543,288
구축물	7,958,832	(5,619,031)	2,339,801	7,539,474	(5,325,525)	2,213,949
기계장치	2,098,612,597	(1,252,620,399)	845,992,198	1,961,207,910	(1,159,761,640)	801,446,270
기타유형자산	682,961,659	(531,429,055)	151,532,604	652,194,227	(494,572,849)	157,621,378
건설중인자산	96,488,340	-	96,488,340	225,736,721	-	225,736,721
합 계	3,702,086,633	(1,995,404,381)	1,706,682,252	3,668,932,496	(1,844,878,875)	1,824,053,621

(2) 당기와 전기 중 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)							
구 분	기초금액	취득액	처 분	감가상각비	대 체	외환 차이	기말금액
토지	94,492,015	79,721	(3,531,285)	87,929	863,194	209,752	92,201,326
건물	542,543,287	1,908,424	(1,322,872)	(24,630,067)	9,331,175	(9,701,964)	518,127,983
구축물	2,213,949	-	-	(293,924)	419,776	-	2,339,801
기계장치	801,446,270	24,435,315	(27,369,664)	(157,555,764)	219,568,829	(14,532,788)	845,992,198
기타유형자산	157,621,378	4,241,999	(9,916,331)	(53,028,472)	51,871,145	742,885	151,532,604
건설중인자산	225,736,722	205,972,239	-	-	(334,500,280)	(720,341)	96,488,340
합 계	1,824,053,621	236,637,698	(42,140,153)	(235,420,298)	(52,446,161)	(24,002,455)	1,706,682,252

2) 전기

(단위 : 천원)							
구 분	기초금액	취득액	처 분	감가상각비	대 체	외환차이	기말금액
토지	84,197,241	346,505	(70,616)	-	9,830,091	188,794	94,492,015
건물	504,702,168	7,911,313	(350,995)	(23,803,108)	43,694,933	10,388,977	542,543,288
구축물	2,291,464	-	-	(293,283)	212,356	3,412	2,213,949
기계장치	833,800,842	1,919,849	(16,458,297)	(166,388,989)	131,942,817	16,630,048	801,446,270
기타유형자산	187,584,097	3,881,761	(16,234,068)	(58,664,887)	39,345,264	1,709,211	157,621,378
건설중인자산	120,320,330	352,617,345	(3,978,317)	-	(243,953,050)	730,413	225,736,721
합 계	1,732,896,142	366,676,773	(37,092,293)	(249,150,267)	(18,927,589)	29,650,855	1,824,053,621

당기말 현재 연결실체는 현대해상화재보험(주) 등에 건물 및 기계장치에 대하여 부보액 309,930,590천원의 화재보험에 가입하고 있으며, 상기 보험 외에 차량운반구에대한 자동차 보험과 종업원에 대한 산재보험 등에 가입하고 있습니다.

13. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
구 분	당기말				전기말			
	취득가액	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액	취득가액	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액
산업재산권	15,843,691	(10,421,342)	-	5,422,349	15,853,107	(9,500,232)	-	6,352,875
회원권	4,306,118	-	-	4,306,118	4,305,386	-	-	4,305,386
소프트웨어	6,206,336	(1,727,846)	-	4,478,490	6,238,680	(1,177,275)	-	5,061,405
영업권	33,898,958	-	(33,235,071)	663,887	33,696,864	-	(32,031,706)	1,665,158
합 계	60,255,103	(12,149,188)	(33,235,071)	14,870,844	60,094,037	(10,677,507)	(32,031,706)	17,384,824

(2) 당기와 전기 중 기타무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)					
구 분	산업재산권	회원권	소프트웨어	영업권	합 계
기초금액	6,352,875	4,305,386	5,061,405	1,665,158	17,384,824
외부취득액	352,867	-	-	-	352,867
상각비(주1)	(1,258,002)	-	(546,961)	-	(1,804,963)
처분액	(182,638)	-	(45,392)	-	(228,030)
손상차손	-	-	-	(1,001,278)	(1,001,278)
외환차이	157,247	732	9,437	7	167,423
기말금액	5,422,349	4,306,118	4,478,490	663,887	14,870,844

(주1) 무형자산상각비는 관리비에 포함되어 있습니다.

2) 전기

(단위 : 천원)					
구 분	산업재산권	회원권	소프트웨어	영업권	합 계
기초금액	7,190,837	4,093,570	4,210,157	1,650,351	17,144,915
외부취득액	1,215,658	657,062	110,968	-	1,983,688
상각비(주1)	(1,257,803)	-	(545,009)	-	(1,802,812)
처분액	(89,266)	(443,541)	-	-	(532,807)
대체	191,807	-	1,303,255	-	1,495,062
외환차이	(898,358)	(1,705)	(17,966)	14,807	(903,222)
기말금액	6,352,875	4,305,386	5,061,405	1,665,158	17,384,824

(주1) 무형자산상각비는 관리비에 포함되어 있습니다.

14. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	349,351,010	-	333,646,761	-
미지급금	80,525,117	1,274,126	108,705,587	-
합 계	429,876,127	1,274,126	442,352,348	-

15. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
단기차입금	765,471,587	-	755,389,793	-
회사채	-	150,147,200	20,000,000	40,000,000
전환사채	10,156,739	-	-	9,898,008
장기차입금	171,665,248	273,016,724	203,849,695	359,687,826
리스부채(주석17)	1,509,563	8,589,764	1,230,022	8,986,229
합 계	948,803,137	431,753,688	980,469,510	418,572,063

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
차입금종류	금융기관	이자율(%)	당기말	전기말
시설자금	하나은행	-	-	4,045,228
일반자금	경남은행	2.15~2.43	13,000,000	13,000,000
	국민은행	1.64~2.37	20,129,647	33,039,891
	농협은행	2.57~2.66	19,000,000	19,000,000
	산업은행	1.53~5.35	373,234,934	338,962,322
	수출입은행	0.90~1.91	83,958,048	84,268,143
	신한은행	2.22~4.85	28,416,458	32,122,003
	야마구찌은행	2.46	5,000,000	5,000,000
	HDFC은행	7.00	7,430,000	7,499,685
	Citi Banamex	2.94	21,760,000	-
	하나은행	0.84~2.43	11,453,016	27,094,367
	우리은행	0.78~4.69	54,251,348	54,862,843
	중국포발은행	4.50	3,339,200	3,314,800
	부산은행	1.86~2.36	25,000,000	25,000,000
	수협은행	2.44	5,440,000	5,789,000
	MUFG	2.05~2.08	21,760,000	23,156,000
	씨티은행	0.90	9,376,814	27,787,200
	미스이스미토모은행	2.39	10,880,000	-
	광대은행	-	-	4,972,200
	중소기업은행	4.55	4,507,920	-
	스탠다드차타드은행	3.00~3.10	47,534,200	46,476,111
합 계			765,471,587	755,389,794

(3) 당기말과 전기말 현재 회사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
종 류	금융기관	발행일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
사모사채	BNK투자증권	2019.4.5	2022.4.5	4.00	40,000,000	40,000,000
		2017.5.29	2020.5.29	-	-	20,000,000
무보증사모사채 (주1)	한국투자증권	2020.7.23	2023.7.23	1.93	50,000,000	-
	신한금융투자	2020.8.20	2023.8.20	1.86	20,000,000	-
외화사모사채	산업은행 홍콩 등	2020.9.21	2023.09.21	1.89	40,147,200	-
합 계					150,147,200	60,000,000
유동성대체액					-	(20,000,000)
차감계					150,147,200	40,000,000

(주1) 당기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산 중 후순위채권 1,260백만원이 사채에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 33 참고).

(4) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	발행일	상환일	이자율(%)	당기말	전기말
제22회 무기명식 사모전환사채 (주1)	2017.12.22	2021.12.22	1.5(보장수익률 2.5)	10,000,000	10,000,000
소 계				10,000,000	10,000,000
사채상환할증금				419,310	419,310
전환권조정				(262,571)	(521,302)
장부금액 합계				10,156,739	9,898,008
차감 : 1년 이내 상환기일도래분				(10,156,739)	-
차감 계				-	9,898,008

(주1) 사채권자는 사채발행일 이후 3년 3개월 이후부터 만기 1개월 전까지 사채의 원금 또는 일부에 대하여 상환을 청구할 수 있는 조기상환청구권을 보유하고 있습니다.

연결실체는 행사가격 인하조건이 내재된 전환사채에 대해서는 금융감독원의 질의회신(회제 이-00094)(*)에 따라 발행시점의 전환권대가를 자본으로 분류하고, 최초인식시점 이후의 공정가액 변동은 회계처리하지 아니하였습니다. 만일 동 질의회의 내용의 내용에 대하여 한국채택 국제회계기준 유권해석이 변경될 경우 전환권대가와 관련된 회계처리가 변경될 수 있습니다.

(*) 관련 질의회신(회제이-00094)의 내용 :

신주인수권부사채 중 신주인수권대가와 행사가격 인하 조건 대가 중 행사가격 인하 조건 대가의 경우 외부로 환급될 수 없는 점을 고려할 때 부채요소로 보기 어려우므로 신주인수권대가와 행사가격 인하 조건 대가를 구분하지 않고 신주인수권부사채의 최초 장부가액에서 사채부분을 차감한 잔액을 자본으로 분류함.

상기 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구 분	제22회 무기명식 사모전환사채
전환기간	2021.03.22 ~ 2021.11.22
전환시 발행할 주식	기명식 보통주식
전환가액 (주1)	7,000원/주
미행사 권면총액	10,000,000천원

(주1) 전환청구를 하기 이전에 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자를 하는 경우 등 기타 사채계약서에서 정한 기준에 따라 전환가격은 조정될 수 있습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)					
구 분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말	차입용도
원화장기차입금	중소기업청 등	-	-	1,381,932	기술혁신차입등
	한국산업은행	2.53~3.16	50,000,000	45,000,000	시설자금차입등
	국민은행	1.97	850,000	4,250,000	일반자금차입등
	한국수출입은행	1.97	14,900,000	14,900,000	
	농협은행	2.86	5,000,000	-	
	신한은행	2.80	900,000	-	
	우리은행	1.86	4,190,000	7,510,000	
	하나은행	1.82	15,000,000	15,000,000	
	기업유동성지원기구(SPV)	2.80	8,100,000	-	
원화장기차입금 계			98,940,000	88,041,932	
외화장기차입금	산업은행	2.28~2.72	USD 77,500,000	USD 182,499,999	일반자금차입등
	한국수출입은행	-	-	USD 4,200,000	
	하나은행	-	-	USD 6,000,000	
	스탠다드차타드은행	1.82~2.80	USD 22,933,333	USD 25,933,347	시설자금차입등
	기업은행	3.06	USD 4,000,000	-	
	HDFC은행	2.39	USD 7,333,334	USD 11,000,000	
	UNICREDIT	0.01~1.03	CZK 970,723	-	
	산업은행	1.55	EUR 7,200,000	EUR 7,200,000	
	우리은행	2.21~2.66	EUR 23,250,000	EUR 6,000,000	
	한국수출입은행	0.86~1.18	EUR 38,750,000	EUR 42,500,000	
	ING Bank	0.75	EUR 61,500,000	EUR 66,000,000	
	스탠다드차타드은행	2.80	EUR 7,200,000	EUR 7,200,000	
	ICICI	4.04	EUR 6,178,288	EUR 6,178,288	
	아이존체코	1.75	EUR 5,900,000	EUR 12,700,000	
	HDFC은행	2.02~2.60	EUR 16,365,279	EUR 10,050,698	
	우리은행	4.51	CNY 10,000,000	CNY 30,000,000	
외화장기차입금 원화상당액			345,741,972	475,495,589	
장기차입금 계			444,681,972	563,537,521	
유동성대체액			(171,665,248)	(203,849,695)	
차감 계			273,016,724	359,687,826	

(6) 당기말 현재 계약상 차입금의 기간별 만기내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
연 도	상환금액
2021년 12월말	948,803,137
2022년 12월말	178,681,428
2023년 12월말	172,266,058
2024년 12월말 이후	80,806,201
합 계	1,380,556,825

(7) 당기말 현재 은행차입금 중 1,250,300,757천원(전기말: 1,326,480,328천원)은 변동금리차입금으로 이자율변동위험에 노출되어 있습니다.

16. 기타유동부채
당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
예수금	7,362,562	7,239,874
선수금	78,717,748	84,077,754
부가세예수금	5,348,816	12,125,344
기타	7,477,916	7,449,016
합 계	98,907,042	110,891,988

17. 리스

(1) 당기와 전기의 사용권자산 및 리스부채의 현황 및 변동금액은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)					
구 분	사용권자산				리스부채
	토 지	건 물	차량운반구	합 계	
기 초	17,386,481	11,139,739	77,448	28,603,668	10,216,249
증 가	-	1,364,256	722,313	2,086,570	2,047,959
감가상각	(418,774)	(1,889,667)	(134,792)	(2,443,233)	-
이자비용	-	-	-	-	363,864
지 급	-	-	-	-	(2,028,932)
외환차이	151,983	(484,559)	(167)	(332,743)	(499,810)
기 말	17,119,690	10,129,770	664,801	27,914,261	10,099,330

2) 전기

(단위 : 천원)					
구 분	사용권자산				리스부채
	토 지	건 물	차량운반구	합 계	
기 초	17,468,115	814,519	112,039	18,394,673	927,751
증 가	522	11,686,683	25,386	11,712,591	10,552,520
감가상각	(413,175)	(1,363,125)	(59,977)	(1,836,277)	-
이자비용	-	-	-	-	213,597
지 급	-	(1,440)	-	(1,440)	(1,476,204)
외환차이	331,019	3,102	-	334,121	(1,414)
기 말	17,386,481	11,139,739	77,448	28,603,668	10,216,250

(2) 연결실체는 당기와 전기 중 단기리스와 소액자산리스에 따른 리스료를 각각 2,452,367천원 및 1,901,807천원을 인식하였습니다.

18. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형퇴직급여제도

연결실체는 자격을 갖춘 모든 종업원들을 위해 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 연결실체의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 종업원들이 확정기여형의 가득조건을 충족하기 전에 퇴사하는 경우에 연결실체가 지불해야 할 기여금은 상실되는 기여금만큼 감소하게 됩니다.

(2) 확정급여형퇴직급여제도

연결실체는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 동 제도하에서 종업원들은 퇴직시점에 제공한 근무용역기간에 최종 3개월 평균급여를 적용하여 일시불급여를 수령받고 있습니다.

가장 최근의 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 삼성증권에 의하여 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

1) 당기말과 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 연결실체의 의무로인하여 발생하는 연결재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	110,937,538	101,969,738
사외적립자산의 공정가치	(85,545,700)	(78,998,351)
국민연금전환금	(34,782)	(34,781)
소 계	25,357,056	22,936,606
기금이 적립되지 않은 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	3,865,041	3,391,713
순확정급여부채	29,222,097	26,328,319

2) 당기 및 전기의 순확정급여부채(자산)의 변동내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산 공정가치	순확정급여부채
기초	105,361,451	(79,033,132)	26,328,319
당기근무원가	11,504,089	-	11,504,089
이자비용	2,063,255	(1,576,648)	486,607
소 계	118,928,795	(80,609,780)	38,319,015
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	566,049	566,049
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	825,018	-	825,018
인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	755,189	-	755,189
가정과 실제의 차이에 의한 보험수리적손익	(1,662,143)	-	(1,662,143)
소 계	(81,936)	566,049	484,113
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(7,510,985)	(7,510,985)
제도가입자가 납부한 기여금	-	-	-
소계	-	(7,510,985)	(7,510,985)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(3,287,088)	1,018,208	(2,268,880)
전입전출	23,849	865,307	889,156
국민연금전환금	-	-	-
소계	(3,263,239)	1,883,515	(1,379,724)
환율변동효과	(781,041)	90,719	(690,322)
기말	114,802,579	(85,580,482)	29,222,097

② 전기

(단위 : 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산 공정가치	순확정급여부채
기초	91,765,936	(73,783,724)	17,982,212
당기근무원가	11,209,235	-	11,209,235
이자비용	2,097,252	(1,723,561)	373,691
소 계	105,072,423	(75,507,285)	29,565,138
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	636,325	636,325
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	3,521,659	-	3,521,659
인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	10,469	-	10,469
가정과 실제의 차이에 의한 보험수리적손익	783,885	-	783,885
소 계	4,316,013	636,325	4,952,338
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(7,874,728)	(7,874,728)
제도가입자가 납부한 기여금	-	-	-
소 계	-	(7,874,728)	(7,874,728)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(3,265,326)	4,061,336	796,010
전입전출	159,685	(350,144)	(190,459)
국민연금전환금	-	1,364	1,364
소 계	(3,105,641)	3,712,556	606,915
환율변동효과	(921,344)	-	(921,344)
기말	105,361,451	(79,033,132)	26,328,319

3) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
단기금융상품	85,545,700	78,998,351

사외적립자산에 대한 투자전략과 정책은 위험 감소와 수익 추구를 균형 있게 추구하고 있습니다.

4) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.15%	2.08%
기대상승률	3.87%	3.86%

5) 당기 및 전기 중 확정급여채무와 관련하여 인식한 비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전 기
당기근무원가	11,504,089	11,209,235
순이자원가	486,607	373,691
퇴직급여	11,990,696	11,582,926

6) 당기말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	0.5% 상승시	0.5% 하락시
할인률의 변동	(5,991,288)	6,537,287
임금상승률의 변동	6,516,583	(6,030,118)

19. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
미지급비용	118,450,343	-	133,329,679	-
금융보증부채	760,001	255,114	350,839	520
임대보증금	-	305,000	-	365,000
예수보증금	-	1,527,916	-	1,351,869
기타	-	30,483	-	6,488
합 계	119,210,344	2,118,513	133,680,518	1,723,877

20. 자본금 및 기타불입자본

(1) 당기말 현재 연결실체의 발행주식의 총수는 80,000,000주(1주의 금액 : 500원)이며, 납입자본금은 40,000,000 천원 입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	95,173,956	95,173,956
자기주식	(130,121)	(130,121)
자기주식처분이익	3,576	3,576
기타자본잉여금	7,514,702	7,514,709
합 계	102,562,113	102,562,120

21. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금	12,927,683	12,287,750
임의적립금		
기업발전적립금	670,000	670,000
기업합리화적립금	2,569,689	2,569,689
재무구조개선적립금	1,620,000	1,620,000
임의적립금	350,000	350,000
재평가적립금	7,395,512	7,395,512
미처분이익잉여금	936,915,583	996,300,679
합 계	962,448,467	1,021,193,630

(2) 배당이 제한된 이익잉여금

당기말 및 전기말 현재 이익준비금 외에 법인세법 등에 의하여 배당이 제한된 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	당기말	전기말	설정근거
기업발전적립금	670,000	670,000	구.법인세법 제 56조
재평가적립금	7,395,512	7,395,512	자산재평가법 제28조
합계	8,065,512	8,065,512	

상기 기업발전적립금은 이월결손금의 보전 및 자본에의 전입 이외에는 사용할 수 없습니다.

22. 기타자본구성요소

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(21,863,266)	(32,182,181)
지분법자본변동	(8,752,279)	(8,415,711)
해외사업환산손익	(47,395,666)	(39,477,757)
전환권대가	594,901	594,901
합 계	(77,416,310)	(79,480,748)

(2) 당기와 전기 중 기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전 기
기초금액	(79,480,749)	(64,732,997)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치 순변동금액	10,318,916	(3,959,924)
관계기업의 기타포괄손익 변동으로 인한 당기변동액	(336,568)	1,731,486
해외사업장순자산의 환산으로 인한 외환차이	(7,917,909)	12,854,272
전기오류수정효과	-	(25,373,585)
기말금액	(77,416,310)	(79,480,748)

23. 매출액

당기와 전기 중 연결실체의 매출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
제품매출	2,453,057,374	2,843,699,875
상품매출	384,520,993	412,239,261
기타매출	132,753,980	133,515,021
합 계	2,970,332,348	3,389,454,157

24. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
제품의 변동	(5,978,481)	15,607,457
원재료와 재공품의 사용액	1,759,107,209	2,014,644,342
상품등의 판매	359,996,867	356,894,907
종업원급여	292,180,679	317,115,417
감가상각,손상	236,145,146	249,150,267
운반비	41,369,441	48,748,848
기타	282,244,891	313,938,132
매출원가 및 영업비용의 합계(주1)	2,965,065,752	3,316,099,370

(주1) 영업비용은 연결포괄손익계산서상 판매비, 관리비 및 연구개발비의 합계액입니다.

25. 판매비 및 관리비

(1) 당기와 전기 중 판매비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계정과목	당기	전기
급여	2,311,368	2,183,659
퇴직급여	222,821	192,959
복리후생비	539,256	290,514
여비교통비	316,164	612,115
통신비	20,978	25,777
대손상각비	2,161,593	(2,123,562)
세금과공과	218,087	292,662
수선비	1,326	5,921
보험료	8,522	12,282
운반비	32,700,776	39,040,364
차량유지비	172,692	182,219
소모품비	74,016	271,894
교육연수비	19,682	67,002
지급수수료	896,448	682,089
지급임차료	6,614	2,973
수출부대비	11,221,246	17,045,541
도서인쇄비	30,615	34,401
광고선전비	562,743	709,158
합 계	51,484,946	59,527,968

(2) 당기와 전기 중 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계정과목	당기	전기
급여	40,005,857	32,327,074
퇴직급여	2,303,390	1,685,623
복리후생비	12,105,906	11,564,989
여비교통비	1,538,779	5,496,332
통신비	641,673	684,048
세금과공과	4,900,842	4,776,067
감가상각비	9,586,983	8,726,785
사용권자산상각비	1,747,244	1,787,155
수선비	3,180,404	2,676,687
보험료	251,373	250,528
접대비	724,303	693,327
차량유지비	2,219,796	2,232,100
소모품비	1,261,157	2,845,993
교육연수비	515,338	1,268,462
지급수수료	10,317,786	14,813,893
지급임차료	2,275,844	1,649,343
도서인쇄비	283,197	285,934
무형자산상각비	1,804,963	1,802,812
수도광열비	45,660	67,815
관리유지비	2,074,663	776,055
잡비	3,203,414	1,632,002
합 계	100,988,570	98,043,024

26. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 발생한 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
이자수익		
상각후원가측정금융자산	4,776,999	5,995,040
소 계	4,776,999	5,995,040
배당금수익		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	632,850	666,417
소 계	632,850	666,417
금융수익 합계	5,409,849	6,661,457
이자비용		
상각후원가측정금융부채	(38,213,116)	(48,079,228)
소 계	(38,213,116)	(48,079,228)
평가손실		
당기손익-공정가치측정금융자산	(1,283,004)	-
소 계	(1,283,004)	-
금융비용 합계	(39,496,120)	(48,079,228)
차감 계	(34,086,271)	(41,417,771)

27. 기타영업외수익

당기와 전기 중 발생한 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
수입임대료	243,724	206,947
수입수수료	627,256	368,630
수입보증료	734,423	815,249
외환차익	49,079,831	28,180,322
외화환산이익	35,002,735	21,790,059
유형자산처분이익	12,276,006	4,120,486
무형자산처분이익	-	3,599
기타금융자산처분이익	-	33,053
대손충당금환입	-	233,013
잡이익	15,515,110	21,444,410
합 계	113,479,085	77,195,768

28. 기타영업외비용

당기와 전기 중 발생한 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
지급보증료	537,477	216,867
외환차손	52,094,673	18,844,547
외화환산손실	53,309,294	29,148,840
유형자산처분손실	918,796	2,449,868
무형자산처분손실	-	186,231
영업권손상차손	986,465	-
금융보증비용	137,584	-
기타의대손상각비	162,378	116,282
기부금	762,478	445,442
매출채권처분손실	-	190,732
기타금융자산처분손실	927	8,992
잡손실	9,836,861	2,204,494
합 계	118,746,933	53,812,295

29. 법인세비용과 이연법인세

(1) 연결실체의 당기와 전기 법인세비용의 구성 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
법인세부담액	16,736,885	29,016,627
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(412,665)	(5,929,642)
총 법인세효과	16,324,220	23,086,985
자본에 직접 반영된 이연법인세 변동액	7,726,477	2,429,585
법인세비용	24,050,697	25,516,570

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기		전기	
법인세비용차감전순이익(손실)		(38,828,416)		55,018,084
적용세율에 따른 법인세 (주1)		(4,271,126)		12,852,376
조정사항		28,321,822		12,664,194
비과세수익	(8,849)		(11,757)	
비공제비용	27,974		41,745	
법인세추납액(환급액)	8,368,824		(759,786)	
세액공제 및 세액감면으로 인한 효과	(587,723)		-	
기타(세율차이등)	20,521,596		13,393,992	
법인세비용(수익)		24,050,697		25,516,570
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)		-		46.38%

(주1) 상기의 당기와 전기의 과세소득에 적용된 세율은 지배기업이 소재하는 대한민국에서 과세소득에 대하여 적용하는 법인세율입니다.

(3) 당기와 전기 중 이연법인세자산과 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	당기손익	기타포괄손익	외환차이	기 말
대손상각비	296,081	2,650,471	-	(23,834)	2,922,718
퇴직급여충당부채	20,745,333	1,952,071	54,300	-	22,751,704
감가상각비	(11,136,810)	5,785	-	(331,638)	(11,462,663)
투자자산감액손실	8,239,943	-	-	-	8,239,943
건설자금이자	2,936	-	-	-	2,936
미지급비용(급여)	2,883,860	359,801	-	(56,129)	3,187,530
상환할증금	158,938	61,578	-	-	220,516
토지	12,100	-	-	-	12,100
업무용승용차	31,389	5,091	-	-	36,480
지분법적용투자주식	(3,065,099)	(391,754)	-	-	(3,456,853)
미수수익	(71,310)	49,046	-	-	(22,264)
기업회계상건설자금이자	(9,028)	1,416	-	-	(7,612)
전환권조정	(183,212)	-	-	-	(183,212)
퇴직보험	(18,176,531)	(1,269,468)	-	-	(19,445,999)
매도가능증권처분손익	(9,322,275)	-	-	-	(9,322,275)
매도가능증권평가손익	2,341,017	-	(3,317,443)	-	(976,426)
압축기장충당금	(197,430)	-	-	-	(197,430)
미지급금	-	303,242	-	-	303,242
기타일시적차이	511,875	(6,733,561)	-	498,449	(5,723,237)
소 계	(6,938,223)	(3,006,283)	(3,263,143)	86,848	(13,120,802)
세무상결손금	9,454,658	8,032,626	-	(1,437,381)	16,049,902
합 계	2,516,435	5,026,343	(3,263,143)	(1,350,533)	2,929,100

② 전기

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	당기손익	기타포괄손익	외환차이	기 말
대손상각비	4,420,794	(4,140,635)	-	15,922	296,081
퇴직급여충당부채	17,998,944	1,728,151	1,018,238	-	20,745,333
감가상각비	(10,253,467)	(478,442)	-	(404,901)	(11,136,810)
투자자산감액손실	3,224,720	5,015,223	-	-	8,239,943
건설자금이자	2,936	-	-	-	2,936
미지급비용(급여)	2,498,751	373,678	-	11,431	2,883,860
상환할증금	99,796	59,142	-	-	158,938
토지	12,100	-	-	-	12,100
매도가능증권	477,598	(477,598)	-	-	-
업무용승용차	22,875	8,514	-	-	31,389
지분법적용투자주식	(3,927,532)	862,433	-	-	(3,065,099)
미수수익	(92,839)	21,529	-	-	(71,310)
기업회계상건설자금이자	(10,797)	1,769	-	-	(9,028)
전환권조정	(183,212)	-	-	-	(183,212)
퇴직보험	(17,237,597)	(938,934)	-	-	(18,176,531)
투자유가증권	(623,198)	623,198	-	-	-
매도가능증권처분손익	(9,322,275)	-	-	-	(9,322,275)
매도가능증권평가손익	944,224	-	1,396,793	-	2,341,017
투자유가증권	(648,806)	648,806	-	-	-
압축기장충당금	(197,430)	-	-	-	(197,430)
구축물	(605)	605	-	-	-
기타일시적차이	4,201,053	(3,896,125)	-	206,947	511,875
소 계	(8,593,967)	(588,686)	2,415,031	(170,601)	(6,938,223)
세무상결손금	5,180,759	3,886,835	-	387,064	9,454,658
합 계	(3,413,208)	3,298,149	2,415,031	216,463	2,516,435

(4) 당기와 전기 중 자본에 직접 부가되거나 차감된 법인세부담액과 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당 기			전 기		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	3,997,716	(976,426)	3,021,290	(10,023,731)	1,250,037	(8,773,694)
압축기장충당금	829,540	(182,499)	647,041	829,540	(182,499)	647,041
보험수리적손익	(10,164,333)	2,388,157	(7,776,176)	(9,680,219)	2,277,545	(7,402,674)
지분법자본변동 외	(46,675,180)	(271,214)	(46,946,394)	(39,126,186)	344,629	(38,781,557)
합 계	(52,012,257)	958,018	(51,054,239)	(58,000,596)	3,689,712	(54,310,884)

(5) 당기말과 전기말 현재 누적일시적차이 중 이연법인세자산(부채)로 인식하지 아니한 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기말		전기말	
	세전금액	법인세효과	세전금액	법인세효과
종속기업 등 투자자산	142,214,217	33,846,984	43,373,191	10,322,820

30. 주당이익

(1) 기본주당이익

연결실체의 기본주당이익은 보통주 1주에 대한 기본주당이익을 계산한 것으로서, 연결포괄손익계산서상의 지배기업 소유주지분 당기순이익을 가중평균한 발행보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

(단위 : 원, 주)		
구 분	당기	전기
지배기업 소유주지분 당기순이익(손실)	(52,062,570,398)	39,317,319,368
가중평균유통주식수	79,991,593	79,991,593
기본주당이익(손실)	(651)	492

한편, 당기와 전기중 유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

구 분	일 자	발행주식수	가중치	가중평균유통주식수
기초	2020-01-01	80,000,000	366/366	80,000,000
자기주식	2020-01-01	(8,407)	366/366	(8,407)
합 계				79,991,593

2) 전기

구 분	일 자	발행주식수	가중치	가중평균유통주식수
기초	2019-01-01	80,000,000	365/365	80,000,000
자기주식	2019-01-01	(8,407)	365/365	(8,407)
합 계				79,991,593

(2) 희석주당이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 희석성 잠재적 보통주로는 전환사채가 있습니다. 전환사채는 보통주로 전환된 것으로 보며 당기순이익에 전환사채에 대한 이자비용에서 법인세 효과를 차감한 가액을 보통주당기순이익에 가산했습니다.

(단위 : 원, 주)		
구 분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	(52,062,570,398)	39,317,319,368
조정: 전환사채에 대한 이자비용(법인세 효과 차감 후)	-	303,621,795
희석주당이익 산정을 위한 순이익(손실)	(52,062,570,398)	39,620,941,163
발행된 가중평균 유통보통주식수	79,991,593	79,991,593
조정: 전환사채의 전환가정	-	1,038,421
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	79,991,593	81,030,014
희석주당순이익(손실)	(651)	489

한편, 당기는 희석효과가 발생하지 않아 기본주당순이익과 희석주당순이익은 동일합니다.

31. 연결현금흐름표

연결현금흐름표상 현금및현금성자산은 현금, 은행 예치금, 단기금융시장 투자자산을포함하고 당좌차월을 차감한 금액입니다. 보고기간 말 현재 현금흐름표상의 현금및현금성자산은 연결재무상태표의 현금및현금성자산과 일치하며, 조정사항은 없습니다.

(1) 당기와 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 주요거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	334,500,280	243,953,050
장기차입금의 유동성 대체	154,503,692	193,078,197
리스부채의 유동성 대체	1,042,406	920,934
회사채의 유동성 대체	-	20,000,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 기타포괄손익 증감	10,704,004	(4,611,969)
유형자산 연불조건 취득	13,323,293	(11,643,132)
유형자산 연불조건 매각	(1,276,800)	708,798

(2) 당기의 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	현금흐름	비현금 변동		기 말
			환율변동	대체등	
미지급배당금	-	-	-	-	-
단기차입금	755,389,794	22,944,636	(12,862,844)	-	765,471,586
유동성회사채	20,000,000	(20,000,000)	-	-	-
유동성장기부채	203,849,694	(173,705,781)	(2,825,618)	154,503,692	181,821,987
단기리스부채	1,230,022	(2,028,932)	(10,402)	2,318,876	1,509,564
장기차입금	359,687,827	51,748,640	5,927,206	(144,346,951)	273,016,722
전환사채	9,898,008	-	-	(9,898,008)	-
장기리스부채	8,986,228	-	(392,984)	(3,478)	8,589,766
회사채	40,000,000	110,965,000	(817,800)	-	150,147,200
합계	1,399,041,573	(10,076,437)	(10,982,442)	2,574,131	1,380,556,825

32. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 연결실체의 지배기업은 (주)성우홀딩스, 최상위지배자는 대표이사인 이명근이며, 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

특수관계내용	회사명
관계기업 및 공동기업	우즈성우, 슬로박성우, 가야개발(주) 등
기타의 특수관계자	(주)MGL, (주)아이존, 아이존체코, 성우물산, 성우SRO 등

(2) 연결실체 내의 거래와 채권·채무 잔액은 연결재무제표를 작성하는 과정에서 모두 제거되었습니다.

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)				
특수관계자의 명칭	수익거래		비용거래	
	매 출	기타	매 입	기타
(지 배 기 업)				
(주)성우홀딩스	857,202	10,139	9,770,129	137,925
소 계	857,202	10,139	9,770,129	137,925
(공동지배기업 및 관계기업)				
우즈성우	217,681	637,544	133,545	-
슬로박성우	238,306,889	1,630,549	255,501,078	-
기타 공동기업 및 관계기업	1,699,086	-	2,530,850	-
소 계	240,223,656	2,268,093	258,165,473	-
(기타특수관계자)				
(주)아이존	15,783,627	29,960	2,680,164	5,297,650
아이존체코	153,115,150	129,816	237,645,935	432,124
성우물산	7,675,868	296,636	23,603,617	4,742,192
성우SRO	42,863,933	650,322	24,064,792	39,448
기타특수관계자	46,219,646	674,648	52,426,661	7,202,572
소 계	265,658,224	1,781,382	340,421,168	17,713,986
합 계	506,739,081	4,059,613	608,356,770	17,851,910

2) 전기

특수관계자의 명칭	매출 등		매입 등	
	매 출	기타	매 입	기타
(지배기업)				
(주)성우홀딩스	1,777	1,800	11,046,081	351,773
소 계	1,777	1,800	11,046,081	351,773
(공동지배기업 및 관계기업)				
(주)MGL	-	6,783	-	-
우즈성우	1,293,364	523,634	131,245	-
슬로박성우	247,441,268	815,249	299,906,635	1,674,426
기타 공동기업 및 관계기업	5,655,772	-	9,629,049	6,700
소 계	254,390,404	1,345,666	309,666,929	1,681,126
(기타특수관계자)				
(주)아이존	21,625,217	84,800	2,692,434	7,963,341
아이존체코	142,766,751	9,495	224,565,878	209,766
성우물산	18,207,657	156,886	38,834,404	-
성우SRO	8,303,640	243	56,529,353	-
기타특수관계자	80,718,307	1,495,647	108,572,564	15,278,965
소 계	271,621,572	1,747,071	431,194,633	23,452,072
합 계	526,013,753	3,094,537	751,907,643	25,484,971

(4) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 채권·채무현황은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 천원)				
특수관계자의 명칭	채권		채무	
	매출채권	미수금 등	매입채무	미지급금 등
(지배기업)				
(주)성우홀딩스	-	165	6,013,541	24,029
소 계	-	165	6,013,541	24,029
(공동기업 및 관계기업)				
우즈성우	176,748	579,611	-	-
슬로박성우	40,146,919	734,423	28,578,472	-
기타 공동기업 및 관계기업	-	315,000	-	-
소 계	40,323,667	1,629,034	28,578,472	-
(기타특수관계자)				
(주)아이존	4,557,691	105,435	2,001,591	885,079
아이존체코	50,237,387	52,393	25,925,903	82,737
성우물산	11,148,502	321,138	4,611,223	-
성우SRO	27,080,584	-	11,814,413	-
기타특수관계자	23,538,509	846,738	44,910,342	2,971,386
소 계	116,562,673	1,325,705	89,263,473	3,939,202
합 계	156,886,340	2,954,904	123,855,485	3,963,231

2) 전기말

(단위 : 천원)				
특수관계자의 명칭	채권		채무	
	매출채권	미수금 등	매입채무	미지급금 등
(지배기업)				
(주)성우홀딩스	-	165	6,047,340	119,431
소 계	-	165	6,047,340	119,431
(공동기업 및 관계기업)				
우즈성우	791,886	647,365	-	-
슬로박성우	16,291,441	815,249	31,909,341	-
기타 공동기업 및 관계기업	40,000	199,394	772,420	-
소 계	17,123,327	1,662,008	32,681,761	-
(기타특수관계자)				
(주)아이존	3,293,183	91,465	2,384,295	528,231
아이존체코	42,818,190	9,495	4,475,386	-
성우물산	16,892,451	182,961	4,723,840	302
성우SRO	478,329	2,663,497	-	-
기타특수관계자	30,828,920	1,155,207	41,288,859	2,288,655
소 계	94,311,073	4,102,625	52,872,380	2,817,188
합 계	111,434,400	5,764,798	91,601,481	2,936,619

(5) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 대여금의 거래 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)						
특수관계자의 명칭	내역	기초	증가	감소	외환차이	기말
팬텀 인텔리전스	대여금	397,560	-	-	-	397,560
아이존체코	차입금	16,477,361	-	9,100,032	518,287	7,895,616

2) 전기

(단위 : 천원)						
특수관계자의 명칭	내역	기초	증가	감소	외환차이	기말
팬텀 인텔리전스	대여금	111,810	285,750	-	-	397,560
아이존체코	차입금	-	16,477,361	-	-	16,477,361

한편, 관계기업인 팬텀 인텔리전스에 대한 대여금 전액을 손실충당금으로 인식하고 있습니다.

(6) 연결실체가 종속기업을 제외한 특수관계자에게 제공한 지급보증내역은 다음과 같습니다

특수관계자의 명칭	보증 등의 내용	담보/지급보증 제공처	통화	보증 또는 담보 금액	
				당기말	전기말
(공동기업 및 관계기업)					
슬로박성우	지급보증	산업은행 외	EUR	47,000,000	61,000,000
(기타특수관계자)					
창주아이존	지급보증	신한은행 북경	CNY	33,000,000	18,000,000
북경아이존		우리은행 북경 외	USD	7,560,000	9,300,000
성우물산		한국산업은행 상해	USD	2,592,000	2,400,000
		신한은행 영성 외	CNY	58,000,000	70,000,000

(7) 당기 및 전기 중 현재 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	연결실체와의 관계	거래상대방	거래내역	당기	전 기
출자	기타특수관계자	(주)아이존	WMU 주식	2,998,992	-
출자	관계기업	ADASKY	ADASKY 주식	6,853,216	-
출자	기타특수관계자	(주)아이존	중경성우해특극기차부건유한공사 주식	-	3,617,280
매각	기타특수관계자	(주)아이존	(주)MGL 주식	-	(23,656,418)

(8) 연결실체는 MOU체결로 인하여 (주)포스코대우를 통해 일부 특수관계자에게 제품매출을 하고 있으며 특수관계자별 구분금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
특수관계자의 명칭	당기	전기
아이존체코	-	20,700,352

(9) 당기와 전기 중 주요 경영진(연결실체의 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사(비상임 포함) 및 감사)에 대한 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
임원단기급여	9,986,630	9,986,900
임원퇴직급여	804,415	1,086,426
합 계	10,791,045	11,073,326

33. 담보제공자산 및 제공받은 지급보증

(1) 당기말 현재 연결실체의 차입금 등을 위하여 제공하고 있는 담보의 내용은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)		
담보제공처	담보제공자산	담보제공금액
한국산업은행 등	토지, 건물, 기계장치, 재고자산 당기손익-공정가치측정금융자산(주1)	JPY 9,776,000,000 USD 29,292,000 KRW 264,430,000
현대제철	재고자산	KRW 60,000,000

(주1) 당기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산 중 후순위채권 1,260백만원은 무보증사모사채와 관련하여 신보2020 제11차 유동화전문 유한회사 등에 담보로 제공되어 있으며, 당기 중 전액 평가손실을 인식하였습니다.

(2) 당기말 현재 연결실체가 제공받고 있는 지급보증의 내용은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)			
지급보증제공처	보증내역	통 화	금 액
산업은행	성우하이텍 역외사모사채 지급보증	EUR	30,095,550
서울보증보험	이행보증 등	KRW	6,572,371
한국산업은행	중경성우 채무지급보증	CNY	67,830,000
하나은행	WMU 채무지급보증	EUR	2,440,000

상기 이외에 대표이사는 연결실체의 차입금과 관련하여 한국산업은행 등에 당기말 현재 800,455,725천원의 지급보증을 제공하고 있으며, 금융기관별 제공내역은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)			
지급보증 제공처	구분	통화	지급보증금액
한국산업은행	시설대 등	KRW	301,392,000
		USD	80,500,000
		EUR	45,114,660
		CNY	81,396,000
수출입은행	해외투자대출 등	KRW	63,880,000
		EUR	13,500,000
국민은행	일반대 등	KRW	37,895,000
하나은행	일반대 등	KRW	37,800,000
		EUR	2,928,000
신한은행	무역어음대출 등	KRW	31,200,000
경남은행	일반대 등	KRW	18,000,000
우리은행	일반대 등	KRW	24,000,000
중소기업은행	무역어음대출	KRW	6,000,000
수협은행	운영대	USD	12,000,000
부산은행	일반대 등	KRW	48,900,000
농협은행	일반대 등	KRW	34,800,000

(3) 당기말 현재 연결실체가 제공하고 있는 이행보증의 내용은 다음과 같습니다.

제공받은 자	보증내역	통화	금 액
BMW	WMU Bavaria의 거래 이행보증	EUR	80,000,000
Voestalpine		EUR	3,000,000
Daimler AG	WMU의 거래 이행보증	EUR	12,000,000
Volkswagen AG		EUR	12,000,000
BMW 및 BMW 자회사		EUR	5,000,000

(4) 기타 약정사항

당기말 현재 연결실체는 국민은행 등 다수의 금융기관과 무역금융, 구매자금대출등의 여신 약정을 체결하고 있으며, 이의 총 한도는 원화 162,000,000천원입니다. 금융기관별 약정사항 및 미사용 약정잔액은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)					
금융기관	구분	통화	약정한도	사용금액	약정잔액
수출입은행	수출성장자금대출	KRW	40,000,000	-	40,000,000
국민은행	무역어음대출	KRW	17,000,000	-	17,000,000
하나은행	무역어음대출	KRW	7,000,000	-	7,000,000
	구매자금	KRW	3,000,000	-	3,000,000
신한은행	무역어음대출	KRW	23,000,000	-	23,000,000
경남은행	구매자금	KRW	10,000,000	-	10,000,000
우리은행	무역어음대출	KRW	5,500,000	-	5,500,000
	구매자금	KRW	4,500,000	-	4,500,000
부산은행	무역어음대출	KRW	2,000,000	-	2,000,000
	구매자금	KRW	15,000,000	-	15,000,000
농협	구매자금	KRW	10,000,000	-	10,000,000
기업은행	무역어음대출	KRW	5,000,000	-	5,000,000
MUFG	무역어음대출	KRW	20,000,000	-	20,000,000

34. 우발부채

(1) 당기말 현재 연결실체의 영업보증료목적으로 현대제철(주) 및 기아자동차(주)에 각각 백지수표 1매를 견질용으로 제공하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 계류중인 소송사건은 없습니다.

35. 부문 정보

연결실체의 영업부문은 수익을 창출하고 비용을 발생시키는 사업활동을 영위하는 식별 가능한 구성단위로서 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정과 성과평가를 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부 보고자료에 기초하여 자동차부품, 철강부품의 제조 및 판매부문 및 기타부문으로 구분하고 있습니다.

(1) 당기 및 전기의 제품별 수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
자동차부품	2,486,159,339	2,822,093,051
철강제품	351,419,030	433,846,085
기타	132,753,979	133,515,021
합 계	2,970,332,348	3,389,454,157

(2) 당기 및 전기의 지역별로 세분화된 외부고객으로부터의 수익에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
한 국	760,659,222	705,318,720
중 국	468,884,953	664,791,759
유 럽	1,211,116,295	1,355,174,400
인 도	289,086,501	315,126,034
북 미	230,760,247	341,506,492
기 타	9,825,130	7,536,752
합 계	2,970,332,348	3,389,454,157

(3) 당기말과 전기말 현재 지역별 비유동자산의 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
한 국	495,734,628	529,751,223
중 국	323,809,230	370,107,608
유 럽	507,737,312	490,231,248
인 도	156,913,930	178,111,077
북 미	248,289,028	275,496,768
기 타	319,281	373,256
연결조정	(11,914,198)	(4,297,891)
합 계 (주1)	1,720,889,211	1,839,773,289

(주1) 비유동자산은 유형자산 및 기타무형자산(영업권 제외)의 합계액입니다.

(4) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 연결실체의 영업수익의 10% 이상을 차지하는 주요 고객은 현대자동차(주)와 기아자동차(주)이며, 관련 영업수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
현대자동차(주)	969,688,824	1,177,163,962
기아자동차(주)	784,542,234	906,952,962

36. 금융상품

(1) 자본 위험 관리

연결실체는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 연결실체의 전반적인 전략은 2019년과 변동이 없습니다.

연결실체는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 연결재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다. 연결실체는 외부적으로 강제된 자기자본규제의 대상은 아닙니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채	2,091,115,148	2,149,290,112
자본	1,250,344,014	1,316,206,738
부채비율	167.24%	163.29%

(2) 당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 천원)				
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	상각후원가측정 금융부채
현금및현금성자산	306,282,383	-	-	-
단기·장기금융상품	103,636,377	-	-	-
매출채권및기타채권	523,960,170	-	-	-
당기손익공정가치측정금융자산	-	-	-	-
기타포괄손익공정가치측정금융자산	-	-	52,339,902	-
기타금융자산	4,661,631	-	-	-
매입채무및기타채무	-	-	-	431,150,253
차입금	-	-	-	1,380,556,825
기타금융부채	-	-	-	121,328,857

2) 전기말

(단위 : 천원)				
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	상각후원가측정 금융부채
현금및현금성자산	198,901,343	-	-	-
단기·장기금융상품	127,114,691	-	-	-
매출채권및기타채권	551,252,893	-	-	-
당기손익공정가치측정금융자산	-	23,004	-	-
기타포괄손익공정가치측정금융자산	-	-	38,319,014	-
기타금융자산	9,538,171	-	-	-
매입채무및기타채무	-	-	-	442,352,348
차입금	-	-	-	1,399,041,573
기타금융부채	-	-	-	135,404,394

(3) 금융위험요소

연결실체는 여러 활동으로 인하여 시장위험 (공정가치 또는 미래현금흐름의 변동위험, 이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 전반적인 위험관리는 연결실체의 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 연결실체의 자금부서에 의해 이루어지고 있습니다. 연결실체의 자금부서는 영업부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다. 이사회는 이자율위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책 뿐 아니라, 전반적인 위험관리에 대한 정책을 제공합니다.

1) 시장위험

가. 외환위험

연결실체의 외환위험은 주로 인식된 자산과 부채의 환율변동과 관련하여 발생하고 있습니다. 연결실체의 영업거래 상 외환위험에 대한 회피가 필요하다고 판단되는 경우 통화선도 거래 등을 통해 외환위험을 관리하고 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산·부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	자 산	부 채	자 산	부 채
USD	285,289,452	276,095,415	268,071,639	408,096,032
EUR	267,678,163	341,017,834	170,151,997	192,067,506
INR	3,590,181	-	4,494,741	-
MXN	4,549,283	8,452,002	3,457,490	10,077,216
CNY	28,334	-	62,046	-
PNL	-	36,472	-	-
합 계	561,135,413	625,601,724	446,237,913	610,240,754

한편, 당기말과 전기말 현재 외화에 대한 원화환율 10% 변동시 환율변동이 법인세비용반영 전 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	919,404	(919,404)	(14,002,439)	14,002,439
EUR	(7,333,967)	7,333,967	(2,191,551)	2,191,551
INR	359,018	(359,018)	449,474	(449,474)
MXN	(390,272)	390,272	(661,973)	661,973
CNY	2,833	(2,833)	6,205	(6,205)
PNL	(3,647)	3,647	-	-
합 계	(6,446,631)	6,446,631	(16,400,284)	16,400,284

나. 가격위험

연결실체는 유동성관리 및 영업상의 필요 등으로 상장 및 비상장주식을 포함하는 지분증권에 투자하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 지분증권(관계기업투자 제외)의 공정가치는 각각 52,399,902 천원 및 38,319,014천원이며, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

다른 변수가 일정하고 지분증권의 가격이 10% 증가 및 감소 할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 당기 및 전기에 각각 세후 3,988,300천원 및 2,919,908천원입니다.

다. 현금흐름 및 공정가치 이자율 위험

연결실체의 경우, 이자부 자산이 중요하지 않기 때문에 연결실체의 수익 및 영업현금흐름은 시장이자율로부터 실질적으로 독립적입니다.

연결실체의 이자율 위험은 차입금에서 비롯됩니다. 변동이자율로 발행된 차입금으로인하여 연결실체는 현금흐름 이자율 위험에 노출되어 있습니다.

연결실체는 이자율 위험에 대해 다양한 방법의 분석을 수행하고 있습니다. 연결실체는 이자율변동 위험을 최소화하기 위해 채용자, 기존 차입금의 갱신, 대체적인 용자 및 위험회피 등 다양한 방법을 검토하여 연결실체 입장에서 가장 유리한 자금조달 방안에 대한 의사결정을 수행하고 있습니다.

다른 변수가 일정하고 변동금리 조건 차입금에 대한 이자율이 1% 상승 또는 하락할 경우, 증가 또는 감소한 변동금리 조건 차입금에 대한 이자비용으로 인하여 당 보고기간에 대한 법인세비용반영전손익은 12,503,008천원 (전기:13,264,803천원)만큼감소 또는 증가하였을 것입니다.

2) 신용위험

신용위험은 전사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐만 아니라 현금및현금성자산, 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 금융기관의 경우, 독립적인 신용등급기관으로부터의 신용등급이 최소 A 이상인 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 연결실체는 거래상대방에 대한 개별적인 위험 한도 관리정책은 보유하고 있지 않습니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
금융보증계약 (주1)	89,136,016	79,357,925

(주1) 금융보증계약 관련 연결실체의 최대노출정도는 보증이 청구되면 연결실체가 지급하여야 할 최대금액입니다. 당기말 현재 동 금융보증계약과 관련하여 1,015,114천원(전기말: 351,359천원)이 연결재무상태표상 금융부채로 인식되어있습니다.

신용위험에 노출된 금융자산 중 상기 금융보증계약을 제외한 나머지 금융자산은 장부금액이 신용위험에 대한 최대 노출정도를 가장 잘 나타내는 경우에 해당하여 상기 공시에서 제외하고 있습니다.

3) 유동성 위험

유동성 위험 관리는 충분한 현금 및 시장성 있는 유가증권의 유지, 적절하게 약정된 신용한도금액으로부터의 자금 여력 및 시장포지션을 결제할 수 있는 능력 등을 포함하고 있습니다. 활발한 영업활동을 통해 연결실체의 자금팀은 신용한도 내에서 자금여력을 탄력적으로 유지하고 있습니다.

연결실체의 금융부채를 보고기간 종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)					
구 분	1년 미만	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년이상	합 계
차입금(주1)	969,884,622	185,613,748	239,822,838	19,878,573	1,415,199,781
매입채무및기타채무	429,876,127	1,274,126	-	-	431,150,253
기타금융부채	119,210,344	2,118,513	-	-	121,328,857
금융보증계약	26,238,736	62,897,280	-	-	89,136,016

(주1) 차입금 관련 이자비용으로 인한 자금의 유출금액을 포함하고 있습니다.

② 전기말

(단위 : 천원)					
구 분	1년 미만	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년이상	합 계
차입금(주1)	999,849,586	174,055,797	241,639,577	30,155,940	1,445,700,900
매입채무및기타채무	442,352,348	-	-	-	442,352,348
기타금융부채	133,680,518	1,723,877	-	-	135,404,395
금융보증계약	79,357,925	-	-	-	79,357,925

(주1) 차입금 관련 이자비용으로 인한 자금의 유출금액을 포함하고 있습니다.

(4) 공정가치 추정

1) 상각후원가로 계상되는 금융상품의 공정가치

경영진은 연결재무제표에 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부가액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

2) 공정가치측정에 적용된 평가기법과 가정

금융자산 및 금융부채의 공정가치는 다음과 같이 결정합니다.

파생상품이 아닌 금융상품의 경우 활성시장에서 공시되는 가격이 있다면 해당 금융상품의 공정가치는 공시가격으로 측정합니다. 측정대상 금융상품과 동일한 금융상품에 대하여 활성시장에서 공시되는 가격이 없다면 평가기법을 사용하여 공정가치를 측정합니다. 평가기법에는 유사한 금융상품에 대하여 활성시장에서 공시되는 가격 또는 관측 가능한 현행시장거래에서의 가격을 참고하거나 현금흐름할인방법 등 일반적으로 인정된 가격결정모형의 사용을 포함합니다.

파생상품의 경우 활성시장에서 공시되는 가격이 있다면 해당 파생상품의 공정가치는 공시가격으로 측정합니다. 측정대상 파생상품과 동일한 파생상품에 대하여 활성시장에서 공시되는 가격이 없다면 평가기법을 사용하여 공정가치를 측정합니다. 평가기법을 사용하여 파생상품의 공정가치를 측정하는 경우, 선도계약이나 스왑 등 옵션이 아닌 파생상품은 파생상품의 잔여 기간에 대하여 적용가능한 수익률곡선에 기초한 현금흐름할인방법으로 공정가치를 측정하며, 옵션인 파생상품은 Black-Scholes 모형 등 옵션가격결정모형을 사용하여 공정가치를 측정합니다.

3) 공정가치 서열체계

연결실체는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

구 분	투입변수의 특징
수준1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서의 (조정되지 않은) 공시가격
수준2	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
수준3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수 (관측가능하지 않은 투입변수)

4) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산				
수익증권	-	-	-	-
무보증사모사채 후순위채권	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
지분상품	41,921,898	-	10,418,004	52,339,902

② 전기말

(단위 : 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산				
수익증권	-	23,004	-	23,004
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
지분상품	28,073,248	-	10,245,766	38,319,014

당기와 전기 중 수준 1과 수준 2 간의 대체는 없었습니다.

5) 당기 및 전기 중 공정가치 수준3에 해당되는 금융상품 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)							
구 분	기 초	취 득	기타포괄손익	처 분	기 타	공정가치평가	기 말
당기손익-공정가치 측정금융자산	-	1,260,000	-	-	-	(1,260,000)	-
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	10,245,766	-	172,796	(327)	(230)	-	10,418,004

② 전기

(단위 : 천원)						
구 분	기 초	취 득	기타포괄손익	처 분	기 타	기 말
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	10,924,154	161,335	(839,765)	-	42	10,245,766

6) 반복적으로 공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치가 산정되는 방법은 다음과같습니
다.

(단위 : 천원)					
금융상품 종류	공정가치	수준	가치평가방법	투입변수	투입변수 범위
당기손익-공정가치측정금융자산					
수익증권	-	2	현금흐름 할인모형	할인율	-
후순위채권	-	3	현금흐름 할인모형	할인율	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산					
비상장주식	10,418,004	3	이익접근법	할인율	-

37. 전기재무제표의 재작성

(1) 과거 매도가능증권손상차손의 분류변경

연결실체는 2018년 1월 1일에 기업회계기준서 제1109호 개정사항의 최초적용시 기존에 매도가능금융자산으로 인식하던 지분증권을 취소불가능한 선택권을 적용하여 기타포괄손익-공정가치 측정항목으로 지정하였습니다.

(2) 이연법인세자산 및 이연법인세부채 표시

연결실체가 상계하여 인식한 이연법인세자산 및 이연법인세부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세가 아니며, 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있지 않으므로 총액으로 표시하여야 합니다.

연결실체는 이러한 사항을 반영하여 전기 재무제표를 재작성하였습니다. 비교표시된 전기 재무제표는 재작성되었으며, 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

1) 전기말 재무상태표 항목

(단위 : 원)			
과목	정정 후	정정 전	수정금액
자 산			
유동자산	1,474,684,694,217	1,474,684,694,217	-
비유동자산	1,990,812,156,358	1,971,592,889,588	19,219,266,770
자 산 총 계	3,465,496,850,575	3,446,277,583,805	19,219,266,770
부 채			
유동부채	1,683,446,587,191	1,683,446,587,191	-
비유동부채	465,843,525,414	446,624,258,644	19,219,266,770
부 채 총 계	2,149,290,112,605	2,130,070,845,835	19,219,266,770
자 본			
I. 지배기업소유주지분	1,084,275,003,501	1,084,275,003,501	-
자본금	40,000,000,000	40,000,000,000	-
기타불입자본	102,562,120,165	102,562,120,165	-
이익잉여금	1,021,193,630,489	995,820,045,275	25,373,585,214
기타자본구성요소	(79,480,747,153)	(54,107,161,939)	(25,373,585,214)
II. 비지배지분	231,931,734,469	231,931,734,469	-
자 본 총 계	1,316,206,737,970	1,316,206,737,970	-
부 채 및 자 본 총 계	3,465,496,850,575	3,446,277,583,805	19,219,266,770

2) 전기말 자본변동표 항목

① 정정 후

과 목	지배기업소유주지분							비지배지분	총 계
	자 본 금	기타불입자본			이익잉여금	기타자본 구성요소	소 계		
		주식발행초과금	자기주식	기타자본잉여금					
2019.01.01(전기초)	40,000,000,000	95,171,840,668	(130,120,923)	7,518,284,965	966,426,333,391	(64,732,996,226)	1,044,253,341,875	235,228,456,823	1,279,481,798,698
전기오류수정효과	-	-	-	-	25,373,585,214	(25,373,585,214)	-	-	-
회계정책변경효과	-	-	-	-	(41,462,447)	-	(41,462,447)	-	(41,462,447)
2019.01.01(수정후)	40,000,000,000	95,171,840,668	(130,120,923)	7,518,284,965	991,758,456,158	(90,106,581,440)	1,044,211,879,428	235,228,456,823	1,279,440,336,251
배당금의지급	-	-	-	-	(6,399,327,440)	-	(6,399,327,440)	-	(6,399,327,440)
당기순손익	-	-	-	-	39,317,319,368	-	39,317,319,368	(9,815,805,844)	29,501,513,524
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산 평가손익	-	-	-	-	-	(3,959,924,096)	(3,959,924,096)	(652,044,504)	(4,611,968,600)
관계기업 및 공동기업기타 포괄손익에 대한 지분해당액	-	-	-	-	65,376,185	1,731,485,893	1,796,862,078	(28,416,367)	1,768,445,711
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(3,548,193,782)	-	(3,548,193,782)	(237,620,790)	(3,785,814,572)
해외사업환산손익	-	-	-	-	-	12,854,272,490	12,854,272,490	3,801,465,151	16,655,737,641
기타	-	2,115,455	-	-	-	-	2,115,455	-	2,115,455
종속기업의 유상증자	-	-	-	-	-	-	-	3,635,700,000	3,635,700,000
2019.12.31(전기말)	40,000,000,000	95,173,956,123	(130,120,923)	7,518,284,965	1,021,193,630,489	(79,480,747,153)	1,084,275,003,501	231,931,734,469	1,316,206,737,970

② 정정 전

과 목	지배기업 소유주지분							비지배지분	총 계
	자 본 금	기타불입자본			이익잉여금	기타자본 구성요소	소 계		
		주식발행 초과금	자기주식	기타자본 잉여금					
2019.01.01(전기초)	40,000,000,000	95,171,840,668	(130,120,923)	7,518,284,965	966,426,333,391	(64,732,996,226)	1,044,253,341,875	235,228,456,823	1,279,481,798,698
회계정책변경효과	-	-	-	-	(41,462,447)	-	(41,462,447)	-	(41,462,447)
2019.01.01(수정후)	40,000,000,000	95,171,840,668	(130,120,923)	7,518,284,965	966,384,870,944	(64,732,996,226)	1,044,211,879,428	235,228,456,823	1,279,440,336,251
배당금의지급	-	-	-	-	(6,399,327,440)	-	(6,399,327,440)	-	(6,399,327,440)
당기순손익	-	-	-	-	39,317,319,368	-	39,317,319,368	(9,815,805,844)	29,501,513,524
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산 평가손익	-	-	-	-	-	(3,959,924,096)	(3,959,924,096)	(652,044,504)	(4,611,968,600)
관계기업 및 공동기업기타 포괄손익에 대한 지분해당 액	-	-	-	-	65,376,185	1,731,485,893	1,796,862,078	(28,416,367)	1,768,445,711
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(3,548,193,782)	-	(3,548,193,782)	(237,620,790)	(3,785,814,572)
해외사업환산손익	-	-	-	-	-	12,854,272,490	12,854,272,490	3,801,465,151	16,655,737,641
기타	-	2,115,455	-	-	-	-	2,115,455	-	2,115,455
종속기업의 유상증자	-	-	-	-	-	-	-	3,635,700,000	3,635,700,000
2019.12.31(전기말)	40,000,000,000	95,173,956,123	(130,120,923)	7,518,284,965	995,820,045,275	(54,107,161,939)	1,084,275,003,501	231,931,734,469	1,316,206,737,970

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 성우하이텍			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		2	-	1	-	14	-	2	-	3	-	-	-	22	-
투입시 간	분·반기검토	18	-	80	-	2,752	-	115	-	80	-	-	-	3,045	-
	감사	50	-	73	-	2,305	-	324	-	236	-	-	-	2,988	-
	합계	68	-	153	-	5,057	-	439	-	316	-	-	-	6,033	-

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2020/04/16~12/18				7	일		
	주요내용			감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정							
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용		
					상주		비상주				
	2020/07/21~07/24 2020/11/09~11/20 2020/12/09~12/18 2021/02/01~02/05		27	일	11	명	2	명	전산일반통제와 내부통제에 대한 감사		
	2020/11/16~11/20		5	일	9	명	2	명	내부통제에 대한 이해 및 평가		
	2021/02/06~02/10		5	일	9	명	2	명	별도재무제표 감사		
	2021/02/25~02/27		3	일	6	명	2	명	연결재무제표 감사		
	재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2020/12/31					1	일	
실사(입회)장소		서창공장, 장안공장									
실사(입회)대상		제품, 재공품, 원재료									
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2020/12/31					1	일		
	실사(입회)장소		성우하이텍 본사, 서창공장								
	실사(입회)대상		현금, 회원권, 유가증권								
외부조회	금융거래조회		○		채권채무조회			○	변호사조회		-
	기타조회		-								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		5		회						
	수행시기		2020/04/29, 07/24, 10/30, 2021/02/11, 03/12								
외부전문가 활용	감사 활용 내용		-								
	수행시기		-					-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 04월 29일	회사: 감사위원회 감사인: 파트너 외 1	대면회의	연간 재배기구와의 커뮤니케이션 계획 연간 회계감사 일정 계획 분기 중점 검토사항 및 기타 필수 커뮤니케이션 사항
2	2020년 07월 24일	회사: 감사위원회 감사인: 파트너 외 1	대면회의	연간 감사계획 및 진행 상황 분기 중점 검토사항 및 기타 필수 커뮤니케이션 사항
3	2020년 10월 30일	회사: 감사위원회 감사인: 파트너 외 1	대면회의	연간 감사계획 및 진행 상황 내부회계관리제도 감사 진행 사항 분기 중점 검토사항 및 기타 필수 커뮤니케이션 사항
4	2021년 02월 11일	회사: 감사위원회 감사인: 파트너 외 1	대면회의	핵심감사사항 등 중점 감사사항 내부회계관리제도 감사 진행 사항 중점 감사사항 및 기타 필수 커뮤니케이션 사항
5	2021년 03월 12일	회사: 감사위원회 감사인: 파트너 외 1	대면회의	내부회계관리제도 감사 진행 사항 감사종료단계 필수 커뮤니케이션 사항